DUK.0914-0015/07

Protokół

z kontroli planowej przeprowadzonej w Dziennym Domu Pomocy Społecznej „Wrzos" w Tychach w dniach od 9.07.2007 r. do 17.07.2007 r. przez [redacted], inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, oraz [redacted] inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Tychy nr DUK.0914-0015/07 z dnia 4.07.2007 r.

Zakres kontroli

Kontrola wydatków poniesionych w latach 2006-2007.

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 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 ze zm.),
- Ustawa z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.),
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.),
- Regulamin przeprowadzenia kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy stanowiący załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 0152/189/03 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 4 września 2003 r.

2. Dane identyfikujące jednostkę

2.1 Podstawa prawna funkcjonowania jednostki:

- Uchwała Rady Miasta Tychy nr 0150/445/2000 z dnia 29 czerwca 2000 r. w sprawie zatwierdzenia statutu dla Dziennego Domu Pomocy Społecznej „Wrzos" w Tychach,
- Zarządzenie Dyrektora DDPS „Wrzos" nr 17/17/2001 r. z dnia 2.02.2001 r. w sprawie regulaminu organizacyjnego Dziennego Domu Pomocy Społecznej w Tychach,

- Zarządzenie Dyrektora DDPS „Wrzos” nr D/8/2000 z dnia 3.02.2000 r. w sprawie zakładowego planu kont stanowiącego podstawę prowadzenia rachunkowości i wykonania budżetu w Dziennym Domu Pomocy Społecznej w Tychach,
- Zarządzenie Dyrektora DDPS „Wrzos” nr D/9/2000 z dnia 3.02.2000 r. w sprawie gospodarki kasowej,
- Zarządzenie Dyrektora DDPS w Tychach nr D/30/2005 z dnia 23.12.2005 r. w sprawie utworzenia rachunku dochodów własnych,
- Zarządzenie nr D/32/2006 Dyrektora DDPS „Wrzos” z dnia 30.03.2006 r. w sprawie instrukcji obiegu dokumentacji w Dziennym Domu Pomocy Społecznej „Wrzos” w Tychach,
- Zarządzenie nr D/36/2007 Dyrektora DDPS „Wrzos” z dnia 3.04.2007 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości,
- Zarządzenie nr D/38/2007 Dyrektora DDPS „Wrzos” z dnia 29.05.2007 r. w sprawie zmiany w Instrukcji obiegu dokumentacji w Dziennym Domu Pomocy Społecznej „Wrzos” w Tychach,
- Zarządzenie nr D/34/2007 Dyrektora DDPS „Wrzos” z dnia 20.03.2007 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej Dziennym Domu Pomocy Społecznej „Wrzos” w Tychach,
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych DDPS w Tychach wprowadzony zarządzeniem Dyrektora DDPS „Wrzos” nr D/12/2000 z dnia 31.07.2000 r.,
- Zarządzenie Dyrektora DDPS w Tychach nr D/32A/2006 z dnia 2.05.2006 r. w sprawie regulaminu Gospodarowania Środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Dziennym Domu Pomocy Społecznej „Wrzos„ w Tychach,
- Zarządzenie nr D/37/2007 Dyrektora DDPS „Wrzos” z dnia 29.05.2007 r. w sprawie zmiany Regulaminu Gospodarowania Środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Dziennym Domu Pomocy Społecznej „Wrzos„ w Tychach.

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki:

Zgodnie z statutem DDPS „Wrzos” w Tychach wprowadzonym uchwałą Rady Miasta Tychy nr 0150/445/2000 z dnia 29 czerwca 2000 r., Dzienny Dom Pomocy Społecznej „Wrzos” jest samodzielną jednostką organizacyjną nie posiadającą osobowości prawnej, działającą jako wyodrębniona jednostka budżetowa Miasta Tychy.

Celem działalności DDPS „Wrzos” jest realizacja zadań własnych Miasta Tychy w zakresie pomocy społecznej osobom starszym, a w szczególności:

1. przeciwdziałanie samotności osób starszych, utrzymanie tych osób w naturalnym środowisku i przeciwdziałanie instytucjonalizacji,
2. zaspakajanie potrzeb rekreacyjno-kulturalnych,
3. organizacja zajęć w ramach terapii zajęciowej, służących utrzymaniu sprawności psychofizycznej,
4. zapewnienie całodziennego wyżywienia,
5. zapewnienie możliwości korzystania z urządzeń higieny osobistej,
6. pomoc osobom starszym w trudnych problemach życiowych,
7. współpraca z innymi instytucjami działającymi na rzecz ludzi starszych.

DDPS „Wrzos” pokrywa swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochodu odprowadza na rachunek budżetu jednostki samorządu gminnego. Zasady odpłatności podopiecznych DDPS „Wrzos” ustala Rada Miasta Tychy.

Zgodnie z regulaminem organizacyjnym w strukturze organizacyjnej jednostki wyodrębnia się:

- księgowość,
- dział pracowników administracyjnych,
- kuchnię,
- stołówkę.

2.3. Kierownictwo jednostki:

- [redacted] - Dyrektor Dziennego Domu Pomocy Społecznej „Wrzos” w Tychach, na podstawie powołania od dnia 1.01.2000 r.,
- [redacted] - Główny księgowy Dziennego Domu Pomocy Społecznej „Wrzos” w Tychach, od dnia 1.05.2000 r. do 31.12.2006 r.,
- [redacted] – Główny księgowy Dziennego Domu Pomocy Społecznej „Wrzos” w Tychach od dnia 1.01.2007 r.

3. Dokumentacja poddana kontroli:

3.2. Dokumenty dotyczące 2006 roku:

- Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2006 r.,
- Miesięczne sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2006 r.,
- Sprawozdanie roczne Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych samorządowych jednostek budżetowych,
- Zestawienia obrotów i sald za poszczególne miesiące,
- Karta kontowa – analityka do konta 130 „subkonto" wydatków – 4270,
- Karta kontowa – analityka do konta 130 „subkonto" wydatków – 4210,
- Akta osobowe oraz listy płac dotyczące pracowników którzy otrzymali w 2006 r. nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne,
- Bilans i rachunek zyskowi strat za 2006 r.,
- Porozumienia z dnia 3.01.2005 r. i 20.03.2006 r. dotyczące refundacji kosztów za media,
- Kartoteka konta 135 – rachunek środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- Umowy dotyczące ponoszonych wydatków w 2006 r.,
- Dowody księgowe w zakresie określonym w protokole kontroli.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 100.890,12 zł, co stanowi 11,60 % wydatków poniesionych przez jednostkę w 2006 r.

3.3. Dokumenty dotyczące 2007 roku:

- Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego Rb-28S za okres od początku roku do dnia 30.06.2007 r.,
- Miesięczne sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S za okres od początku roku do dnia 30.06.2007 r.,
- Zestawienia obrotów i sald za poszczególne miesiące,
- Karta kontowa – analityka do konta 130 „subkonto" wydatków – 4170,
- Karta kontowa – analityka do konta 130 „subkonto" wydatków – 4210,
- Karta kontowa – analityka do konta 130 „subkonto" wydatków – 4270,
- Karta kontowa – analityka do konta 130 „subkonto" wydatków – 4300,

- Karta kontowa – analityka do konta 130 „subkonto” wydatków – 4440,
- Karta kontowa – analityka do konta 130 „subkonto” wydatków – 4700,
- Karta kontowa – analityka do konta 130 „subkonto” wydatków – 4750,
- Karta kontowa – analityka do konta 130 „subkonto” wydatków – 6060,
- Dowody księgowe w zakresie określonym w protokole kontroli,
- Umowy dotyczące ponoszonych wydatków w 2007 r.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 64.340,00 zł, co stanowi 7,17 % planowanych przez jednostkę wydatków w 2007 r.

4. Ustalenia kontroli

4.1. Polityka rachunkowości, zasady ewidencjonowania operacji gospodarczych:

Zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

W 2006 r. zasady (politykę) rachunkowości w jednostce określało zarządzenie Dyrektora DDPS „Wrzos” nr D/8/2000 z 3.02.2000 r. w sprawie zakładowego planu kont stanowiącego podstawę prowadzenia rachunkowości i wykonania budżetu w Dziennym Domu Pomocy Społecznej w Tychach. Zgodnie z powyższym zarządzeniem księgowość była prowadzona metodą przebitkową na kartotekach finansowych i dziennikach obrotów.

W ramach rekontroli dokonano sprawdzenia realizacji wystąpienia pokontrolnego z dnia 21.03.2006 r., które m.in. nakazywało prowadzić ewidencję księgową przy pomocy komputera.

W toku czynności kontrolnych okazano Zarządzenie Dyrektora Dziennego Domu Pomocy Społecznej „Wrzos” w Tychach z dnia 03.04.2007r nr D/36/2007 w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości. W załączniku w w/w zarządzenia w punkcie 6 wskazano – sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych od roku 2007 przy użyciu komputera, stosując program komputerowy firmy ProgMan Software o nazwie „Finanse DDJ” przystosowany do specyfiki jednostek budżetowych. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą od 1 stycznia 2007 r., natomiast zgodnie z § 2 traci moc Zarządzenie nr D/8/2000 Dyrektora Dziennego Domu Pomocy Społecznej w Tychach z dnia 3 lutego 2000r w sprawie zakładowego planu kont stanowiącego podstawę prowadzenia rachunkowości i wykonania budżetu w Dziennym Domu Pomocy Społecznej w Tychach.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów jednostka dopiero od miesiąca maja 2007 r. prowadzi komputerową ewidencję księgową. Księgi rachunkowe za okres od stycznia do

kwietnia 2007 r. były prowadzone metodą przebitkową. Zgodnie z oświadczeniem Głównej Księgowej dowody księgowe za w/w okres zostaną wprowadzone do ewidencji komputerowej.
Takie działanie jest jednak niezgodne z obowiązującym zarządzeniem Dyrektora Dziennego Domu Pomocy Społecznej „Wrzos" w Tychach z dnia 03.04.2007 r. nr D/36/2007, które wyraźnie wskazuje, że od 01.01.2007 r. księgi rachunkowe są prowadzone przy użyciu komputera.

4.2. Kontrola wydatków poniesionych w 2006r.

Dzienny Dom Pomocy Społecznej „Wrzos" w Tychach jako jednostka budżetowa, zgodnie z ustawą z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) obowiązana jest sporządzać roczny plan dochodów i wydatków, a następnie sporządzać miesięczne oraz roczne sprawozdania z wykonania planu dochodów i wydatków budżetowych (Rb-28S).
Kontrola danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S za 2006 rok w konfrontacji z danymi księgowymi ujętymi w analityce prowadzonej do konta 130 nie wykazała niezgodności.

W sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2006 r. wykazano:

Rozdz.	Paragraf	Plan po zmianach	Wydatki wykonane
85203	3020 „Wydatki osob. niezliczone do wynagrodzeń"	1.218,00	1.217,49
85203	4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników"	416.237,00	416.236,40
85203	4040 „Dodatkowe wynagrodzenia roczne"	27.861,00	27.861,00
85203	4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne"	66.270,00	66.219,52
85203	4120 „Składki na Fundusz Pracy"	9.827,00	9.819,95
85203	4210 „Zakup materiałów i wyposażenia"	41.266,00	41.263,32
85203	4220 „Zakup środków żywności"	200.350,00	193.879,74
85203	4230 „Zakup środków medycznych"	500,00	499,02
85203	4260 „Zakup energii"	51.400,00	48.694,00
85203	4270 „Zakup usług remontowych"	28.500,00	28.474,80
85203	4280 „Zakup usług zdrowotnych"	440,00	420,00
85203	4300 „Zakup usług pozostałych"	18.500,00	18.486,18

85203	4350 „Zakup usług internetowych”	732,00	731,82
85203	4410 „Podróże służbowe krajowe”	800,00	798,64
85203	4430 „Różne opłaty i składki”	1.262,00	1.262,00
85203	4440 „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”	11.464,00	11.464,00
Razem 85203:		**876.627,00**	**867.327,88**

W toku czynności kontrolnych poddano weryfikacji dane wykazane w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za 2006 r. i nie stwierdzono niezgodności.

W rocznym sprawozdaniu Rb-27S wykazano następujące dane:

Rozdział	Paragraf	Należności	Dochody wykonane
85203	0830 „Wpływy z usług’’	198.226,53	198.913,86
85203	0920 „Pozostałe odsetki”	2345,71	2.345,71
85203	0970 „Wpływy z różnych dochodów”	105,00	105,00
	Razem	**200.677,24**	**201.364,57**

Ponadto stwierdzono zgodność danych zawartych w sprawozdaniu rocznym Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych samorządowych jednostek budżetowych w którym wykazano stan środków na rachunkach bankowych w kwocie 2.020,93 zł oraz stan środków na rachunkach dochodów w kwocie 3,15 zł.

W toku czynności kontrolnych sprawdzono następujące wydatki:

- § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia, na którym obroty wynosiły 41.263,32 zł

W 2006 r. kontrolowana jednostka poniosła wydatki na zakup materiałów i wyposażenia, dotyczące w szczególności zakupu:

wyposażenia na łączną kwotę 19.277,44 zł w tym m.in. mebli, 6 stołów i 26 krzeseł za kwotę 4.880,12 zł - faktura z dnia 12.04.2006 r., tapczanu, foteli tapicerowanych, stolika okolicznościowego za łączną kwotę 1.159 zł - faktura z dnia 24.04.2006 r., szafka za kwotę 160 zł - faktura z dnia 25.04.2006 r., fotela skórzanego i mebli za kwotę 588 zł - faktura dnia 16.05.2006 r., kosiarki za kwotę 799 zł - faktura z dnia 5.09.2006 r., kwietnika, szafy dwudrzwiowej, gazetnika, stolika ratanowego oszklonego, fotela ratanowy, szafy, tapczanu za łączną kwotę 1.913 zł – faktura z dnia 22.12.2006 r., zakup biurka, stolika, szafy, 3 regałów, 3 krzeseł, wieszaka, parasolnika, kontenera za kwotę 4.525,90 zł – faktura z dnia

22.12.2006 r., krzesła obrotowego, kontenera za kwotę 974,11 zł – faktura z dnia 27.12.2006 r., aparatu fotograficznego wraz z akcesoriami za kwotę 839,99 zł - faktura z dnia 27.12.2006 r.

- środków czystości na łączną kwotę 4.003,75 zł,
- materiałów biurowych na łączną kwotę 2.633,07 zł,
- pozostałych artykułów (np. zastawa stołowa, sztućce, termometry) na łączną kwotę 13.688,86 zł,
- prenumerata czasopism na łączną kwotę 1.660,20 zł .

• § 4270 – zakup usług remontowych na którym obroty wynosiły 28.474,80 zł

W 2006 r. kontrolowana jednostka poniosła wydatki na remonty w kwocie19.479,94 zł i konserwacje w kwocie 8.994,86 zł, dotyczące:

- konserwacji systemu alarmowego za kwotę 170,80 zł miesięcznie,
- konserwacji windy za kwotę 61 zł miesięcznie,
- konserwacji i stałego przeglądu urządzeń za kwotę 549 zł miesięcznie.

Jednostka nie posiada pracownika zatrudnionego na etacie konserwatora. Wydatek ponoszono na podstawie umowy nr 1/2006 r. zawartej w dniu 2.01.2006 r. na okres od 02.01.2006 r. do 31.12.2006 r. na wykonanie następujących czynności:

- konserwacji i utrzymania w ruchu instalacji ciepłej i zimnej wody oraz kanalizacji wraz z urządzeniami i armaturą,
- konserwacja i stały przegląd urządzeń i maszyn kuchennych,
- konserwacja i stały przegląd urządzeń kotłowni,
- drobne naprawy budowlane,
- konserwacja i utrzymanie w ruchu instalacji elektrycznej wewnętrznej i oświetlenia zewnętrznego,
- konserwacja i przegląd urządzeń gazowych.

Zgodnie z umowa czas naprawy od zgłoszenia awarii ma nastąpić w ciągu dwóch godzin.

Ponadto ww. wykonawca w 2006 r. dokonał:

- remontu instalacji wodnej i kanalizacyjnej zgodnie kosztorysem w zakresie częściowej wymiany rur wody i kanalizacji wystawiając fakturę z dnia 10.03.2006 r. na kwotę 1.004,88 zł,
- wymiany odcinka rury kanalizacyjnej od zlewozmywaka na świetlicy. Wydatek został poniesiony na podstawie faktury z dnia 28.08.2006 r. na kwotę 1.098,00 zł,
- remontu pomieszczeń kuchennych i magazynowych w DDPS-ie (ułożenie glazury, malowanie, skucie tynków, obłożenie ścian styropianem) wystawiając fakturę z dnia 15.12.2006 r. na kwotę brutto 7.938,76 zł,

- remontu pomieszczenia obieralni warzyw w DDPS-ie (odgrzybienie ścian, położenie marmuritu, odbicie zagrzybionych tynków, przygotowanie ścian i ułożenie glazury). Wydatek został poniesiony na podstawie faktury z dnia 22.12.2006 r. na kwotę brutto 4.499,42 zł.
    - zabudowy szafy bibliotecznej - wydatek poniesiono na podstawie faktury nr 03/2006 z dnia 26.02.2006 r. na kwotę 500,00 zł.
    - przygotowania ścian i sufitów do malowania i malowania, wymiany drzwi i ościeżnicy na podstawie umowy nr 13/2006 zawartej w dniu 30.01.2006 r. na kwotę 4.938,88 zł (faktura z dnia 9.02.2006 r.).
- § 4010 w zakresie wypłaconych nagród jubileuszowych w kwocie 11.285 zł i odpraw emerytalnych w kwocie 19.867 zł.

W 2006 r. Dzienny Dom Pomocy Społecznej w Tychach dysponował 14,75 etatami w ramach których były zatrudnione następujące osoby:
- dyrektor – 1 etat,
- główna księgowa – 1 etat,
- starszy intendent – 1 etat,
- samodzielny referent – 1 etat,
- instruktor do spraw kulturalno oświatowych – 1 etat,
- instruktor do spraw terapii zajęciowej.- 0,5 etatu,
- opiekun – 0,5 etatu,
- terapeuta – psycholog – 0,25 etatu,
- szef kuchni – 1 etat,
- kucharka – 1 etat,
- pomoc kuchenna.– 4 etaty,
- pomoc kuchenno-sprzątająca – 2 etaty,
- pracownik gospodarczy – 0,5 etatu.

Nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne wypłacono pięciu pracownikom w miesiącu lutym, marcu, lipcu i grudniu.
Zgodnie z regulaminem wynagradzania obowiązującym w jednostce pracownikowi przysługuje:
<u>nagroda jubileuszowa w wysokości:</u>

1) po 20 latach pracy - 75% wynagrodzenia miesięcznego,
2) po 25 latach pracy - 100% wynagrodzenia miesięcznego,
3) po 30 latach pracy - 150% wynagrodzenia miesięcznego,
4) po 35 latach pracy - 200% wynagrodzenia miesięcznego,

5) po 40 latach pracy - 300% wynagrodzenia miesięcznego,
6) po 45 latach pracy - 400% wynagrodzenia miesięcznego.

W 2006 r. wypłacono jedną nagrodę jubileuszowa za 20 lat pracy, dwie za 25 lat pracy oraz jedna nagrodę za 30 lat pracy.

odprawa emerytalna

1) po dziesięciu latach pracy w urzędach - w wysokości dwumiesięcznego wynagrodzenia,
2) po piętnastu latach pracy w urzędach - w wysokości trzymiesięcznego wynagrodzenia,
3) po dwudziestu latach pracy w urzędach - w wysokości sześciomiesięcznego wynagrodzenia.

W 2006 r. wypłacono odprawę emerytalną dwóm pracownikom w wysokościach dwumiesięcznego i sześciomiesięcznego wynagrodzenia.

W toku czynności kontrolnych sprawdzono prawidłowość wyliczenia nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych w oparciu o obowiązujące przepisy. W zakresie tym nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ponadto w toku czynności kontrolnych stwierdzono:

- dokonywanie błędnej klasyfikacji budżetowej na wydatki związane z odprowadzeniem ścieków, które były kwalifikowane jako wydatki § 4260 zamiast na § 4300 np. rachunek nr 88/06 wystawiony przez MOPS z dnia16.08.2006 r. na kwotę 670,23 zł o treści „zwrot za wodę i odprowadzenie ścieków", który w całości został zaliczony w wydatki § 4260 (rachunek wystawiony był na podstawie faktury na łączną kwotę 788,51 zł w tym za ścieki 438,06 zł), rachunek nr 104/06 z dnia 25.09.2006 r. na kwotę 820,85 zł (na podstawie faktury na kwotę 965,70 w tym za odprowadzenie ścieków 536,50 zł),
- dokonywanie błędnej dekretacji zwrotu zaliczek księgowane jako storno na koncie 130 po stronie Ma zamiast po stronie Wn konta 130 z zastosowanie technicznego zapisu ujemnego po obu stronach konta w celu zachowania czystości obrotów,
- nie bieżące dokonywanie wpłat do kasy pobranych dochodów budżetowych na podstawie kwitariuszy przychodowych np.:

  - w raporcie kasowym nr 3 za okres od 28 do 31 stycznia 2006 r. wpisano zbiorczą kwotą zgodnie z dokumentem KP nr 4 przychody pobrane na podstawie kwitariuszy przychodowych za okres od 2.01.2006 r. do 25.01.2006 r.,
  - w raporcie kasowym nr 4 za okres od 1 do 6 luty 2006 r. wykazano tylko pobraną zaliczkę w kwocie 3000,00 zł, natomiast w raporcie kasowym nr 6 za okres od 21 do 28 luty 2006 r. wpisano zbiorczą kwotą zgodnie z dokumentem KP nr 8 przychody pobrane

na podstawie kwitariuszy przychodowych za okres od 1.02.2006 r. do 24.02.2006 r. które częściowo winny być ujęte w raporcie nr 4,

- w raporcie kasowym nr 11 za okres od 30 do 31 marca 2006 r. wykazano wpłatę na łączną kwotę 3.516,03 zł za odpłatność pensjonariuszy za posiłki i usługi pobrane na podstawie kwitariuszy za okres od 1.03.2006 r. do 27.03.2006 r.,

- dokonywanie wydatków z pobranych od pensjonariuszy opłat stanowiących dochody budżetowe np.: w raporcie kasowym nr 30 za okres 29 do 31sierpnia 2006 r. wykazano po stronie przychodowej kwotę 4911,44 zł jako odpłatność pensjonariusz (dowód KP nr 43), rozliczenie zaliczki na kwotę 931,84 zł, oraz podjęcie czekiem kwoty 1.589,02 zł i wypłacenie z kasy jako zwrotu na zakupy gotówkowe (faktury wystawione były w okresie od 1.08.2006 r. do 29.08.2006 r. czyli zakupy dokonywane były ze środków nie odprowadzonych uprzednio do kasy pobranych od pensjonariuszy w dniach:

1.08.2006 r. w kwocie 156,00 zł,
2.08.2006 r. w kwocie 347.06 zł,
7.08.2006 r. w kwocie 500,30 zł,
8.08.2006 r. w kwocie 825,35 zł,
9.08.2006 r. w kwocie 327,55 zł,
10.08.2006 r. w kwocie 137,50 zł,
11.08.2006 r. w kwocie 115,00 zł,
14.08.2006 r. w kwocie 129,50 zł,
16.08.2006 r. w kwocie 519,93 zł,
17.08.2006 r. w kwocie 343,74 zł,
18.06.2006 r. w kwocie 219,25 zł,
20.08.2006 r. w kwocie 1.024,44
23.08.2006 r. w kwocie 264,00 zł,
24.08.2006 r. w kwocie 196,90 zł,
25.08.2006 r. w kwocie 1.304,92 zł.

- Nie ujmowanie zwrotów po stronie rozchodowej raportów : np. kwitariusz nr 4571889 na kwotę 88,00 zł, kwitariusz nr 4571959 na kwotę 84,00 zł. Nieuzasadnionym ponadto wydaje się dokonywanie zwrotów na podstawie kwitariuszy przychodowych.

Zgodnie z Zarządzeniem nr 9D/2000 w sprawie gospodarki kasowej
§7 pkt 2 wszelkie obroty gotówkowe powinny być udokumentowane dowodami kasowymi:

- wpłaty gotówki – własnymi przychodowymi dowodami kasowymi,

- wypłaty gotówki rozchodowymi dowodami kasowymi, którymi są źródłowe dowody kasowe lub zastępcze własne dowody wypłat gotówki. Zastępcze dowody wypłat nie mogą być wystawione przez kasjera lecz wyłącznie przez głównego księgowego.

4.2. Kontrola wydatków poniesionych w 2007 r.

Kontrola danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S za pierwsze półrocze 2007 roku w konfrontacji z danymi księgowymi ujętymi w analityce prowadzonej do konta 130 nie wykazała niezgodności.

W sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego Rb-28S za okres od początku roku do dnia 30.06.2007 r. wykazano:

Rozdz.	Paragraf	Plan po zmianach	Wydatki wykonane
85203	3020 „Wydatki osob. niezliczone do wynagrodzeń”	1.245,00	297,01
85203	4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników”	385.700,00	184.621,59
85203	4040 „Dodatkowe wynagrodzenia roczne”	30.738,00	29.465,11
85203	4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne”	71.474,00	36.546,95
85203	4120 „Składki na Fundusz Pracy”	10.040,00	4.941,15
85203	4170 „Wynagrodzenia bezosobowe”	3100,00	3.100,00
85203	4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”	23.899,00	16.897,21
85203	4220 „Zakup środków żywności”	210.350,00	80.664,63
85203	4230 „Zakup środków medycznych”	500,00	0,00
85203	4260 „Zakup energii”	45.414,00	20.401,81
85203	4270 „Zakup usług remontowych”	37.000,00	9.670,50
85203	4280 „Zakup usług zdrowotnych”	500,00	406,00
85203	4300 „Zakup usług pozostałych”	21.480,00	7.971,20
85203	4350 „Zakup usług internetowych”	420,00	168,00
85203	4370 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej”	3.600,00	1.387,11
85203	4410 „Podróże służbowe krajowe”	800,00	44,90
85203	4430 „Różne opłaty i składki”	1.300,00	0,00
85203	4440 „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”	12.137,00	9.103,00
85203	4510 „Opłaty na rzecz budżetu państwa”	200,00	200,00
85203	4700 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej”	6.000,00	1.647,79
85203	4740 „Zakup materiałów papierniczych do sprzętu	500,00	175,20

	drukarskiego i urządzeń kserograficznych”		
85203	4750 „Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji”	4100,00	2.455,94
85203	6060 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych”	27.000	13.496,18
Razem 85203:		**897.506,00**	**423.661,28**

W toku czynności kontrolnych poddano weryfikacji dane wykazane w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za 2007 r. i nie stwierdzono niezgodności.

Dochody za pierwsze półrocze 2007 r.

Rozdział	Paragraf	Należności	Dochody wykonane
85203	0830 „Wpływy z usług”	92.817,02	83.276,33
85203	0920 „Pozostałe odsetki”	1.020,83	1.020,83
85203	0970 „Wpływy z różnych dochodów”	467,35	467,35
	Razem	**94305,20**	**84.764,51**

W toku czynności kontrolnych sprawdzono wydatki za pierwsze półrocze 2007 r. zakwalifikowane do następujących paragrafów:

- § 4170 - wynagrodzenia bezosobowe, na którym obroty stanowiły kwotę 3.100 zł.

W ramach powyższego paragrafu zaksięgowano jedną umowę zlecenie zawartą z byłym pracownikiem tj. Główną księgową w miesiącu styczniu 2007 r.

- § 4210 - zakup materiałów i wyposażenia, na którym obroty stanowiły kwotę 16.897 zł.

W ramach powyższego paragrafu poniesiono m.in. następujące wydatki na zakup regału na podstawie faktury z dnia 22.01.2007 r. nr 23/MAG/07, zasłon pionowych na podstawie faktury z dnia 22.01.2007 r. nr 5/2007, wykładziny PCV, listw przypodłogowych i narożników do pokoju głównej księgowej na podstawie faktury z dnia 01.02.2007 r. nr FA/114/2, kwiatów sztucznych i zieleni ozdobnej faktury z dnia 27.03.2007 r. nr 86/2007, czasopism i książek fachowych.

- § 4270 – remonty i konserwacja. Kwota wydatków poniesionych w ramach tego paragrafu wynosi 9.670 zł.

W ramach powyższego paragrafu poniesiono m.in. wydatki na:

- zakup drzwi Delta, ościeżnic, progu, roboty remontowo- budowlane oraz pozostałych części niezbędnych do montażu drzwi na podstawie faktury z dnia 17.01.2007 r. nr 8/2007 na kwotę 3.000 zł,

- wykonanie konserwacji w Dziennym Domu Pomocy Społecznej Wrzos, ponoszony na podstawie umowy zgodnie z którą miesięcznie ponoszony jest wydatek w kwocie 610 zł,

- § 4300 – zakup usług pozostałych. Kwota wydatków poniesionych w ramach tego paragrafu wynosi 7.971 zł.

W ramach tego paragrafu poniesiono wydatki na dzierżawę ekspresu 2,44 zł miesięcznie, odprowadzenie ścieków zgodnie z wystawionymi rachunkami, dzierżawę kubła na śmieci 12,84 zł miesięcznie, merytoryczny nadzór nad programem za kwotę 600 zł brutto miesięcznie,

- § 4700 – szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej Kwota wydatków poniesionych w ramach tego paragrafu wynosi 1.647 zł.

W ramach powyższego paragrafu poniesiono następujące wydatki np. za usługę szkoleniową (alternatywne formy terapii) na podstawie faktury z dnia 09.03.2007 r. nr 607/03/2007 na kwotę 270 zł,

- § 4750 - zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji. Kwota wydatków poniesionych w ramach tego paragrafu wynosi 2.455 zł.

W ramach powyższego paragrafu poniesiono wydatki: za zakup licencji na użytkowanie programu komputerowego „Finanse DDJ", faktura z dnia 15.03.2007 r. nr 10/03/2007/BK na kwotę 1.473,15 zł. Ponadto poniesiono wydatki na zakup listwy zasilającej, tonera.

- § 6060 – wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych. Kwota wydatków poniesionych w ramach tego paragrafu wynosi 13.497 zł.

W ramach powyższego paragrafu poniesiono wydatki na zakup urządzeń grzewczych do kotłowni faktura z dnia 28.06.2007 r. nr 195/2007 na kwotę 10.231 zł, napędu NMK 110 (napęd do maszyny do rozdrabniania jarzyn) faktura z dnia 04.06.2007 r. nr FS-07/inte/00001824 na kwotę 3.265,18 zł.

4.3. Kontrola wydatków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

W kontrolowanej jednostce obowiązuje zarządzenie Dyrektora DDPS w Tychach nr D/32A/2006 z dnia 2.05.2006 r. w sprawie regulaminu Gospodarowania Środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Dziennym Domu Pomocy Społecznej „Wrzos„ w Tychach wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzenie nr D/37/2007 Dyrektora DDPS „Wrzos" z dnia 29.05.2007 r.

Zgodnie z regulaminem ZFŚS przyznawanie ulgowych usług i świadczeń uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej, materialnej osoby uprawnionej do korzystania z funduszu.

Jednostka w 2006 roku poniosła wydatki na:

- wypłatę pożyczek w łącznej kwocie 3.000,00 zł,
- zakup paczki żywnościowej za kwotę 89,93 zł,
- dofinansowanie do wypoczynku w łącznej kwocie 7.158,00 zł,
- zakup biletów do teatru (w dokumentacji rachunek nr 129/06 z dnia 23.11.2006 r. wystawiony przez MOPS dla DPS na kwotę 520 zł za zakup 13 biletów do teatru na podstawie załączonej faktury wystawiona przez Teatr Mały na zakup 25 biletów,
- organizację imprezy integracyjnej na łączną kwotę 560.33 zł.

W toku czynności kontrolnych ustalono iż przy udzielaniu świadczeń w formie zakupu biletów i organizacji imprezy integracyjnej nie zastosowano kryterium dochodowego, co jest niezgodne z obowiązującym w jednostce regulaminem oraz ustawą z dnia 4.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Zgodnie z art.8 ust. 1 ustawy przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu.
Ponadto stwierdzono iż w dniu 28.06.2006 r. dokonano refundacji podatku dochodowego na kwotę 1.682,00 zł uprzednio zapłaconego z rachunku budżetowego jednostki.

Odpis na ZFŚS na 2006 r.

W 2006 r. jednostka dokonała odpisu na ZFŚS w łącznej wysokości 11.464 zł (13,25 etatu x 764,25 zł +1,5 etatu x 891,63 zł)

Data zaksięgowania	Kwota
11.04.2006 r.	8.598,00 zł
9.06.2006 r.	2.866,00 zł
Razem:	**11.464,00 zł**

Odpis na ZFŚS na 2007 r.

W 2007 r. jednostka dokonała odpisu na ZFŚS w łącznej wysokości 12.136,05 zł (14,75 etatu x 804,60 zł + 2 emerytów x 134,10 zł).

Data zaksięgowania	Kwota
28.05.2007 r.	9.103,00 zł
Razem:	9.103,00 zł

Nie stwierdzono nieprawidłowości w sposobie wyliczenia odpisu na Fundusz i terminowości przekazywania środków.

4.4. Zamówienia publiczne przeprowadzone w okresie objętym kontrolą.

W toku czynności kontrolnych sprawdzono kilka postępowań o zamówienie publiczne. Jednostka w 2006 r. przeprowadzała tylko postępowania w trybie zapytania o cenę dotyczące zakupu żywności.

Poddano weryfikacji następujące postępowania:

- Zamówienie na dostawę owoców i warzyw:

Zapytanie o cenę z dnia 3.01.2006 r. skierowano do 5 dostawców. Postępowanie nie zostało rozstrzygnięte ponieważ z dwóch ofert, które wpłynęły jedna zawierała błędy rachunkowe oraz rozbieżności pomiędzy poszczególnymi pozycjami.

Należy zaznaczyć, iż błędy rachunkowe nie mogą być podstawą odrzucenia oferty zgodnie bowiem z art. 87 ust. 2 zamawiający poprawia w tekście oferty oczywiste omyłki pisarskie oraz omyłki rachunkowe w obliczeniu ceny, niezwłocznie zawiadamiając o tym wszystkich wykonawców, którzy złożyli oferty.

Zamawiający zgodnie z art. 88 ustawy poprawia omyłki rachunkowe w obliczeniu ceny w następujący sposób:

1) w przypadku mnożenia cen jednostkowych i liczby jednostek miar:
   a) jeżeli obliczona cena nie odpowiada iloczynowi ceny jednostkowej oraz liczby jednostek miar, przyjmuje się, że prawidłowo podano liczbę jednostek miar oraz cenę jednostkową,
   b) jeżeli cenę jednostkową podano rozbieżnie słownie i liczbą, przyjmuje się, że prawidłowo podano liczbę jednostek miar i ten zapis ceny jednostkowej, który odpowiada dokonanemu obliczeniu ceny;
2) w przypadku sumowania cen za poszczególne części zamówienia:
   a) jeżeli obliczona cena nie odpowiada sumie cen za części zamówienia, przyjmuje się, że prawidłowo podano ceny za części zamówienia,
   b) jeżeli cenę za część zamówienia podano rozbieżnie słownie i liczbą, przyjmuje się, że prawidłowo podano ten zapis, który odpowiada dokonanemu obliczeniu ceny,

c) jeżeli ani cena za część zamówienia podana liczbą, ani podana słownie nie odpowiadają obliczonej cenie, przyjmuje się, że prawidłowo podano ceny za część zamówienia wyrażone słownie.

Zdaniem kontrolujących przyczyną unieważnienia postępowania były raczej rozbieżności pomiędzy ofertami wynikające z faktu, iż formularz ofertowy nie określał jednoznacznie jednostek miary dla poszczególnych produktów.

Wobec powyższego ponownie zwrócono się do pięciu wykonawców z zapytaniem o cenę w wyniku czego wpłynęły dwie oferty. W protokole z postępowania z dnia 23.02.2006 r. wskazano najkorzystniejszą ofertę. W dniu 1.03.2006 r. zawarto umowę nr 15/06 z Przedsiębiorstwem Handlowo Usługowym „AWA" na okres od 1.03.2006r. do 31.12.2006 r. na dostawę owoców i warzyw za kwotę 25.826,00 zł.

- Zamówienie na dostawę artykułów sypkich i przetworów:

  Zamówienie to również nie zostało rozstrzygnięte w pierwszym postępowaniu. W protokole z dnia 20.01.2006 r. wskazano iż postępowanie należy przeprowadzić ponownie z uwagi na dwie rozbieżności: cenową i wagową poszczególnych pozycji oferty. W dokumentacji znajduje się pismo w którym wskazano iż postępowanie nie zostało rozstrzygnięte z powodu błędów rachunkowych w jednej z ofert oraz dużych różnic pomiędzy poszczególnymi pozycjami ofert. Ponadto wskazano, że zostanie sporządzony nowy formularz ofertowy który jednoznacznie będzie określał przedmiot zamówienia i jednostkę miary co pozwoli uniknąć sytuacji w której każdy z oferentów do poszczególnych pozycji przyjmuje inne kryteria.

Wobec powyższego przeprowadzono drugie postępowanie w którym wpłynęły cztery oferty. Zgodnie z protokołem z dnia 23.02.2006 r. jedną ofertę odrzucono z powodu braku wszystkich pozycji oferty i błędów rachunkowych. W protokole wskazano najkorzystniejszą ofertę, którą okazała się oferta Firmy Produkcyjnej „Żuraw", z która w dniu 1.03.2006 r. podpisano umowę na dostawę artykułów sypkich i przetworów za kwotę brutto 35.707,36 zł w okresie od 1.03.2066 r. do 31.12.2006 r.

- Zamówienie na dostawę nabiału:

  Zapytanie o cenę z dnia 3.01.2006 r. skierowano do sześciu kontrahentów. Oferty złożyło czterech wykonawców. W protokole z dnia 20.01.2006 r. wskazano najkorzystniejszą ofertę, którą złożyła Okręgowa Spółdzielnia Mleczarska Pszczyna. Umowa nr 10/06 na dostawę nabiału w okresie od 23.01.2006 r. do 31.12.2006 r. została podpisana w dniu 23.01.2006 r. na kwotę 29.960,00 zł.

  Dokumentacja dotycząca postępowań przeprowadzone w 2006 r. nie spełniały wymogów określonych ustawą:

- protokół z postępowania nie zawierał wszystkich informacji określonych w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 19.05.2006 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2006 r. Nr 87, poz. 606),
- brakowało załączników do protokołu druków ZP zgodnych z ww. rozporządzeniem.

Ponadto w toku czynności okazano roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w 2006 r. W sprawozdaniu tym wykazano 10 przeprowadzonych postępowań na kwotę 127.626,70 zł.

Dokumentacja za 2007 r. dotycząca przeprowadzonych postępowań o zmówienie publiczne spełniała wymogi określone w rozporządzeniu z dnia 19.05.2006 r.
W toku czynności kontrolnych poddano weryfikacji następujące postępowania:

- na dostawę artykułów sypkich i przetworów:

  Wartość zamówienia określono na 36.000 zł. w zapytaniu o cenę wyznaczono termin składania ofert do dnia 2.02.2007 r. do godziny 10.00. Zapytanie skierowano do 5 oferentów. Wpłynęły dwie oferty przy czym wymagane warunki spełniło dwóch wykonawców. Z postępowania nie wykluczono żadnego oferenta oraz nie odrzucono żadnej oferty. Z przedłożonej dokumentacji wynika jednak że jeden formularz ofertowy nie był wypełniony w dwóch pozycja, wobec powyższego wykonawca odjął te pozycje z formularza ofertowego złożonego przez drugiego wykonawcę i porównał oferty.
  Wybrano najkorzystniejszą ofertę którą złożyła Firma Produkcyjna „Żuraw„ na kwotę brutto 31.994.72 zł. Umowa nr 6/2007 została podpisana z wymieniona firmą w dniu 9.02.2007 r. na okres od 12.02.2007 r. do dnia 31.12.2007 r.
  Jedna oferta nie była zgodna z formularzem ofertowym wobec powyższego winna być odrzucona co skutkowałoby unieważnieniem postępowania.

- na dostawę nabiału:

  Wartość zamówienia określono na kwotę 29.000 zł. Zapytanie o cenę z dnia 22.01.2007 r. skierowano do pięciu oferentów. Termin składania ofert wyznaczono do dnia 2.02.2007 r. do godz. 10.00. Do upływu terminu składania ofert wpłynęły dwie oferty. W toku postępowania nie wykluczono żadnego wykonawcy i nie odrzucono żadnej oferty. Najkorzystniejszą ofertę złożyła firma „MILKO" Hurtowe Centrum Nabiału. Umowa z wymienionym wykonawcą została podpisana w dniu 9.02.2007 r. na dostawę nabiału za kwotę 27.247,75 brutto w okresie od 12.02.2007 r. do 31.12.2007 r.

- na dostawę mięsa:

  Wartość zamówienia oszacowano na kwotę 21.500,00 zł. W dniu 22.01.2007 r. skierowano zapytanie o cenę do 5 oferentów. Odpowiedzi udzieliło dwóch oferentów w wymaganym terminie wyznaczonym do dnia 2.02.2007 r. do godz. 10.00. W toku postępowania 1 ofertę odrzucono z uwagi na brak wymaganych dokumentów zgodnie z art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy. Postępowanie o zamówienie postanowiono przeprowadzić ponownie w dniu 22.02.2007 r. Wysłano zapytanie o cenę do 5 oferentów wyznaczając termin składania ofert do dnia 5.03.2007r. do godz.10.00. Z uwagi na fakt, iż wpłynęła tylko jedna oferta postępowanie unieważniono. Po raz trzeci zwrócono się z zapytaniem o ocenę do 5 wykonawców w dniu 22.03.2007 r. wyznaczając termin składania ofert do dnia 3.04.2007 r. do godz. 10.00. Wpłynęło 5 ofert i wszyscy oferenci spełnili wymagane wymogi. Wybrano najkorzystniejszą ofertę zawiadamiając oferentów o wyborze. W dniu 16.04 2007 r. podpisano umowę z [redacted] Sprzedaż Art. Rolno-spożywczych na dostawę mięsa na kwotę netto 19.521 zł w okresie od 16.04.2007 r. do 31.12.2007 r.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół składa się z 20 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).

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, który po uprzednim odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

5. Pouczenie

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

Tychy, dnia 20.07.2007 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Podpis	Imię, nazwisko, stanowisko
1.		[redacted] - Dyrektor Dziennego Domu Pomocy Społecznej „Wrzos" w Tychach
2.		[redacted] - Główny księgowy Dziennego Domu Pomocy Społecznej „Wrzos" w Tychach
3.		[redacted] Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
4.		[redacted] - Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy