PWK.0914-0010/06

Protokół

kontroli planowej, przeprowadzonej w Izbie Wytrzeźwień w Tychach w dniach 20.03-3.04.2006 r. przez [redacted], naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [redacted], inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr PWK.0914-0010/06 z dnia 15.03.2006 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli

Zamówienia publiczne, przychody i koszty oraz inne obciążenia poniesione w latach 2004-2005 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 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 do Zarządzenia nr 0151/32/06 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 28.02.2006 r.

2. Dane identyfikujące jednostkę

2.1. Podstawa prawna funkcjonowania jednostki

- Uchwała Prezydium Miejskiej Rady Narodowej w Tychach z 23.11.1972 r. w sprawie utworzenia Izby Wytrzeźwień w Tychach,

- Uchwała nr 440/97 Rady Miejskiej w Tychach z 28.12.1997 r. nadająca statut Izby Wytrzeźwień w Tychach,
- Zarządzenie nr 0151/53/05 Prezydenta Miasta Tychy z 14.04.2005 r. wprowadzające regulamin organizacyjny Izby Wytrzeźwień w Tychach.

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki

Statut Izby Wytrzeźwień

Zgodnie z statutem Izby Wytrzeźwień w Tychach nadanym uchwałą Rady Miejskiej w Tychach nr 440/97 z 28.12.1997 r., Izba jest wydzieloną jednostką organizacyjną gminy Tychy działającą jako zakład budżetowy.

W Izbie czasowo przybywają osoby w stanie nietrzeźwości, które swoim zachowaniem dają powód do zgorszenia, znajdują się w okolicznościach zagrażających ich życiu lub zdrowiu albo zagrażają życiu lub zdrowiu innych osób.

Do zadań statutowych Izby należy:

1) opieka nad pacjentami poprzez zapewnienie im odpowiednich warunków pozwalających na powrót do normalnego stanu psychicznego i fizycznego bez uszczerbku dla zdrowia,
2) udzielanie pacjentom potrzebnych świadczeń sanitarno-higienicznych,
3) udzielanie pacjentom opuszczającym Izbę informacji o szkodliwości nadużywania napojów alkoholowych,
4) nakłanianie osób uzależnionych od alkoholu do poddania się leczeniu odwykowemu.

W celu realizacji zadań Izba współdziała z poradniami odwykowymi, zakładami psychiatrycznej opieki zdrowotnej, Gminną Komisją Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, Stowarzyszeniem „Trzeźwość życia", sądami, policją, strażą miejską oraz innymi instytucjami i organizacjami społecznymi, których działalność ma na celu przeciwdziałanie alkoholizmowi i jego skutkom, jak też demoralizacji i przestępczości nieletnich.

Izba prowadzi działalność na podstawie rocznych planów rzeczowo-finansowych. Działalność Izby jest dotowana z budżetu miasta Tychy, ze środków wyodrębnionych na ten cel, a także z dotacji uzyskanych z okolicznych gmin na zasadzie zawartych z nimi porozumień o współpracy. Źródło przychodu Izby stanowią ponadto wpływy z tytułu odpłatności za świadczone przez izbę usługi oraz darowizny.

Regulamin organizacyjny

Zarządzeniem Prezydenta Miasta Tychy z 14.04.2005 r. nr 0151/53/05 nadany został Izbie Wytrzeźwień regulamin organizacyjny. Regulamin określa m.in.:

1) strukturę organizacyjną i zarządzania Izby,
2) zakres zadań dyrektora,
3) zakres zadań kierowników organizacyjnych oraz zadań komórek organizacyjnych.

Zakresem swojego działania Izba obejmuje gminę Tychy i obszary tych gmin, z których przedstawicielami dyrektor zawarł stosowane umowy o świadczenie usług.
Dyrektor zarządza Izbą jednoosobowo, zgodnie z obowiązującymi przepisami i ponosi pełną odpowiedzialność za całokształt jej pracy. Dyrektor zarządza izbą osobiście, a swoje funkcje wykonuje przy pomocy głównego księgowego, kierowników komórek organizacyjnych i innych pracowników bezpośrednio mu podporządkowanych.

2.3. Kierownictwo jednostki

- [redacted] – Dyrektor Izby Wytrzeźwień od dnia 10.01.1997 r. na podstawie umowy o pracę,
- w 2004 r. główną księgową Izby Wytrzeźwień była Pani [redacted] zatrudniona na podstawie umowy o pracę zawartej 1.02.2000 r.,
- od dnia 24.01.2005 r. główną księgową Izby Wytrzeźwień jest Pani [redacted] – zatrudniona na podstawie umowy o pracę.

3. Dokumenty poddane kontroli

- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zatwierdzony przez Dyrektora Izby w dniu 17.10.2001 r.,
- Regulamin wynagradzania pracowników Izby Wytrzeźwień w Tychach zatwierdzony przez Dyrektora Izby w dniu 1.09.2000 r.,
- Rb-30 - roczne sprawozdania z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych za okres od 1.01.2004 r. do 31.12.2004 r.,
- Rb-30 - roczne sprawozdania z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych za okres od 1.01.2005 r. do 31.12.2005 r.,
- Zasady rachunkowości i instrukcja obiegu dokumentów księgowych,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 1.01.2004 r. do 31.12.2004 r.,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 1.01.2005 r. do 31.12.2005 r.,

- Umowa na świadczenie usług całodobowej opieki lekarskiej nad osobami doprowadzonymi i przebywającymi w Izbie,
- Zamówienie publiczne na świadczenie usług całodobowej opieki lekarskiej w 2004 r.,
- Karta kontowa do paragrafu 4210 za 2004 r.,
- Karta kontowa do paragrafu 4170 za 2005 r.,
- Karta kontowa do paragrafu 4300 za 2005 r.,
- Karta konta 135 za 2004 r.,
- Karta konta 135 za 2005 r.,
- Faktura VAT nr 31/00954372 z dnia 9.01.2004 r.,
- Faktura VAT nr 31/00978461 z dnia 10.02.2004 r.,
- Faktura VAT nr F00344/11/04J1,
- Faktura VAT nr 31/01208901 z dnia 29.10.2004 r.,
- Faktura VAT nr 492/04 z dnia 22.11.2004 r.,
- Faktura VAT nr 495/04 z dnia 23.11.2004 r.,
- Faktura VAT nr F00031/12/04 z dnia 2.12.2004 r.,
- Faktura VAT nr 556/04 z dnia 15.12.2004 r.,
- Faktura VAT nr 19/01/2004 z dnia 21.01.2004 r.,
- Faktura VAT nr 327/04 z dnia 15.09.2004 r.,
- Faktura VAT nr 283/04 z dnia 23.08.2004 r.,
- Faktura VAT nr 23/04 z dnia 10.02.2004 r.,
- Faktura VAT nr 01.06.2006 z dnia 17.06.2005 r.,
- Umowa zlecenia nr 6/07/2005 z dnia 27.06.2005 r.,
- Umowa zlecenia nr 6/06/2005 z dnia 1.06.2005 r.,
- Umowa zlecenia nr 6/2005 z dnia 4.05.2005 r.,
- Umowa zlecenia nr 3/2005 z dnia 30.12.2004 r.,
- Umowa zlecenia nr 1/2005 z dnia 30.12.2004 r.,
- Umowa zlecenia nr 5/07/2005 z dnia 30.06.2005 r.,
- Umowa zlecenia nr 5/06/2005 z dnia 1.06.2005 r.,
- Umowa zlecenia nr 5/07/2005 z dnia 30.06.2005 r.,
- Umowa zlecenia nr 5/05/2005 z dnia z 10.05.2005 r.,
- Umowa o dzieło z dnia 20.12.2004 r.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki poniesionych w kolejnych latach na łączną kwotę:

- w 2004 r.: 192.856 zł, co stanowi 9,81% ogółu wydatków poniesionych przez Zakład w roku 2004,
- w 2005 r.: 144.871 zł, co stanowi 7,36% ogółu wydatków poniesionych przez Zakład w 2005 r.

4. Ustalenia kontroli

4.1. Zasady rachunkowości

Zasady rachunkowości i opracowanie planów kont zawarte są w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 18.12.2001 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz. 1752) zwanego „rozporządzeniem". Wprowadzone rozporządzeniem zasady powinny uwzględniać postanowienia ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) oraz nowelizowanej od 1.01.2002 r. ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.). Szczegółowe zasady prowadzenia rachunkowości oraz jednolitych planów kont dla państwowych i gminnych jednostek budżetowych i ich gospodarstw pomocniczych, zakładów budżetowych i gminnych funduszu celowych oraz gmin i ich związków ujęte są w zarządzeniu nr 46 Ministra Finansów z dnia 1.08.1995 r. (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 14, poz. 60).

Wspomniane przepisy obejmują między innymi opis przyjętych zasad rachunkowości, które przede wszystkim powinny zawierać:

- zakładowy plan kont,
- wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych,
- dokumentację systemu przetwarzania danych w razie prowadzenia ksiąg przy użyciu komputera.

W przedstawionych przez Zakład zasadach rachunkowości stwierdzono błędy wynikające z braku aktualizacji - zakładowy plan kont został utworzony 1.01.2001 r., więc nie zawiera wielu funkcjonujących w Zakładzie kont.

Opis przyjętych zasad rachunkowości powinien dotyczyć jednostki, która go sporządziła – tzn. powinien być dostosowany do warunków panujących w jednostce i zdarzeń charakterystycznych dla jednostki.

4.2. Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych

Instrukcja reguluje zasady sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów:

- obrotu majątkiem trwałym i obrotowym,

- bankowych,
- kasowych,
- rozrachunków.

Instrukcja zawiera następujące informacje:

- wykaz stosownych dokumentów oraz zasady ich sporządzania i kontroli,
- terminy sporządzania dokumentów w poszczególnych komórkach,
- wpływ dokumentów do księgowości,
- ewidencję druków ścisłego zarachowania.

Instrukcja określa ponadto zasady kontroli dokumentów, obrót majątkiem trwałym i obrotowym, ewidencję obrotu kasowego, zasady wpłat i rozliczenia zaliczek, zasady sporządzania listy wynagrodzeń, rachunków kosztów podróży, dowodów rozrachunkowych oraz ewidencji druków ścisłego zarachowania.

4.3. Sprawozdawczość

4.3.1. Sprawozdawczość za 2004 r.

Izba Wytrzeźwień jako zakład budżetowy, 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 przychodów i wydatków, a także sporządzać półroczne oraz roczne sprawozdania z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych Rb-30.

W sprawozdaniu z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych Rb-30 za okres od początku roku do dnia 31.12.2004 r. wykazano: dział 851, rozdział 85158.

Paragraf	Przychody		
	plan	wykonanie	należności
0690 – Wpływy z różnych opłat	4 760	5 409	
0830 – Wpływy z usług	1 281 333	1 263 750	170 414
0920 – Pozostałe odsetki	18 150	23 158	
0970 – Wpływy z różnych dochodów	174 550	160 830	
2650 – Dotacja z budżetu	522 000	522 000	
Razem	**2 000 793**	**1 975 147**	**170 414**
Stan śr. obrot. netto na początku okresu sprawozdawczego	125 539	125 539	
Ogółem	**2 126 332**	**2 100 686**	**170 414**

Paragraf	Koszty i inne obciążenia		
	Plan	wykonanie	zobowiązania
3020 - Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	1 000	985	
4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników	605 000	601 028	
4040 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne	50 000	47 706	
4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne	105 000	102 256	
4120 - Składki na Fundusz Pracy	17 095	15 595	
4210 - Zakup materiałów i wyposażenia	87 000	85 177	632
4230 - Zakup leków i materiałów medycznych	3 100	2 471	
4260 - Zakup energii	39 175	30 582	
4280 - Zakup usług zdrowotnych	136 918	133 007	10 065
4300 - Zakup usług pozostałych	138 000	132 370	174
4410 - Podróże służbowe krajowe	4 700	3 322	
4430 - Różne opłaty i składki	4 970	2 363	
4440 - Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	12 820	12 812	
6070 - Wydatki inwestycyjne	23 107	23 107	
Inne zmniejszenia	758 348	772 985	
Razem	**1 986 233**	**1 965 766**	**10 871**
Stan śr. obrot. netto na koniec okresu sprawozdawczego	140 099	134 920	
Ogółem	**2 126 332**	**2 100 686**	**10 871**

Dotacja przekazana przez Urząd Miasta stanowiła 43,80 % wydatków utrzymania Izby i wyniosła 522.000 zł - wykorzystana została na częściowe pokrycie wydatków przeznaczonych na płace.

Pozycja inne zmniejszenia obejmuje odpisy aktualizujące należności w wysokości 442.107 zł oraz wartość umorzeń w wysokości 330.878 zł. Jak podano w opisie do sprawozdania rocznego, na koniec 2004 r. zaległości od pacjentów wynosiły 1.978.035 zł (od 5.086 pacjentów w lata 1997 do 2004).

W 2004 r. do Izby Wytrzeźwień doprowadzono 5.106 osób, z tego 5.055 osób zakwalifikowano na pobyt w Izbie, w tym: 291 kobiet i 4.764 mężczyzn. Przeciętne dobowe obciążenie wyniosło 14 osób.

4.3.2 Zestawienie obrotów i sald – 2004 r.

- Paragraf 0690 wykazany w części: „przychody" sprawozdania Rb-30 wynosi 5.409,32 zł i odpowiada zapisom konta 760-69 – otrzymane koszty egzekucyjne – są to koszty egzekucyjne ściągnięte od pacjentów.
- Paragraf 0830 jest zgodny z kontem 700-83 – sprzedaż usług na rzecz nietrzeźwych – i odpowiada liczbie 5.055 pacjentów x 250 zł = 1.263.750 zł. Należności wykazane w tym paragrafie tj. 170 414 zł to kwota netto tzn. pomniejszona o odpisy aktualizujące należności oraz o umorzenia.
- Konto 131-06 Otrzymane dotacje – obroty na grudzień 2004 r. obejmują dotacje z Gminy Tychy oraz wpływy z Gmin ościennych pobierane zgodnie z zawartymi umowami. W sprawozdaniu odpowiada to paragrafom: 0970 – Wpływy z różnych dochodów - 160 830 zł i 2650 – Dotacja z budżetu - 522 000 zł.
- Paragraf 0920 – Pozostałe odsetki - 23 158 zł - obejmuje odsetki od należności za pobyt w Izbie oraz odsetki bankowe; jest zgodny z saldem konta 750-92.

4.3.3. Sprawozdawczość za 2005 r.

W sprawozdaniu z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych Rb-30 za okres od początku roku do dnia 31.12.2005 r. wykazano: dział 851, rozdział 85158.

Paragraf	Przychody	
	plan	wykonanie
0690 – Wpływy z różnych opłat	5 100	5 404
0830 – Wpływy z usług	1 300 000	1 277 000
0920 – Pozostałe odsetki	21 500	22 749
0970 – Wpływy z różnych dochodów	200 000	152 610
2650 – Dotacja z budżetu	530 600	530 600
Pokrycie amortyzacji		4 988
Razem	2 057 200	1 993 351
Stan śr. obrot. netto na początku okresu sprawozdawczego	134 920	134 920
Ogółem	2 192 120	2 128 271

Paragraf	Koszty i inne obciążenia	
	plan	wykonanie
4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników	715 500	668 862
4040 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne	57 100	47 254
4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne	130 000	117 411
4120 - Składki na Fundusz Pracy	17 900	16 695
4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	20 400	20 375
4210 - Zakup materiałów i wyposażenia	77 150	77 120
4230 - Zakup leków i materiałów medycznych	3 600	3 519
4260 - Zakup energii	33 650	30 399
4280 - Zakup usług zdrowotnych	120 796	107 877
4300 - Zakup usług pozostałych	110 200	109 935
4350 – Usługi internetowe	2 800	2 187
4410 - Podróże służbowe krajowe	4 700	3 606
4430 - Różne opłaty i składki	4 270	1 575
4440 - Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	14 600	14 561
6070 - Wydatki inwestycyjne	10 700	10 692
Inne zmniejszenia	709 933	764 017
Razem	**1 986 233**	**1 965 766**
Stan śr. obrot. netto na koniec okresu sprawozdawczego	140 099	134 920
Ogółem	**2 126 332**	**2 100 686**

Pozycja w Rb–30 inne zmniejszenia obejmuje odpisy aktualizujące należności w wysokości 626.841 zł oraz wartość umorzeń w wysokości 137.176 zł.

Jak podano w opisie do sprawozdania rocznego, na koniec 2005 r. zaległości od pacjentów wyniosły 2.649.866 zł (od 8.213 pacjentów obejmujących lata 1997 do 2005).

Po wyczerpaniu wszystkich możliwości ściągnięcia należności, umorzono 137.176 zł.

W 2005 r. do Izby Wytrzeźwień doprowadzono 5.141 osób, z tego 5.108 osób zakwalifikowano na pobyt w Izbie, w tym: 358 kobiet i 4.750 mężczyzn. Przeciętne dobowe obciążenie wyniosło 14 osób.

Dotacja przekazana przez Urząd Miasta stanowiła 43 % wydatków utrzymania Izby i wyniosła 530.600 zł - wykorzystana została na częściowe pokrycie wydatków przeznaczonych na płace.

4.3.4 Zestawienie obrotów i sald – 2005 r.

Skontrolowano zestawienia obrotów i sald za 2005 r. Poszczególne pozycje Zestawienia odpowiadają danym zawartym w sprawozdaniu Rb-30 za 2005 r. Szczegółowy wykaz paragrafów i odpowiadających im kont zawarto w punkcie protokołu: 4.3.2 Zestawienie obrotów i sald – 2004 r.

4.4. Zamówienia publiczne.

Umowa zawarta na okres od 1.01.2004 r. do 31.12.2004 r. na świadczenie usług całodobowej opieki lekarskiej nad osobami doprowadzonymi i przebywającymi w Izbie. Zawarcie umowy zostało poprzedzone postępowaniem o udzielenie zamówienia publicznego w trybie zapytania o cenę. W dniu 11.12.2003 r. została powołana pięcioosobowa komisja do przygotowania i przeprowadzenia zamówienia. 22.12.2003 r. zwrócono się z zapytaniem o cenę do 4 oferentów. Wpłynęły trzy oferty, z których 30.12.2003 r. wybrana została oferta z najkorzystniejszą ceną, którą przedstawiła firma: „Medical" z Katowic. Cena 10,80 zł/h łącznie za całość: 94.867,20 zł. Na paragrafie 4280 zaksięgowano w 2004 r. w sumie kwotę 133 007 zł, na którą składały się usługi medyczne firmy „Medical", badania lekarskie pracowników oraz usługi psychologiczne. Umowa z psychologiem została zawarta na czas określony od 2.01.2004 r. do 31.12.2004 r. na świadczenie (3 razy w tygodniu po 3 godziny) porad psychologicznych dla pacjentów Izby oraz rodziców dzieci, które przebywały w Izbie. W 2004 r. z porad psychologa skorzystało 611 osób.

4.5 Kontrola wydatków poniesionych w 2004 r.

Wydatki na zakup materiałów i wyposażenia

W 2004 r. kontrolowana jednostka poniosła wydatki na zakup materiałów i wyposażenia, dotyczące w szczególności zakupu:

- wyposażenia (mebli, sprzętu AGD i RTV),
- środków czystości,
- materiałów biurowych,
- książek i prenumeraty czasopism,
- pozostałych artykułów.

Wydatki na zakup materiałów i wyposażenia były ewidencjonowane na koncie 4210**,** dla którego obroty w okresie od stycznia do grudnia 2004 r. wyniosły 85.176,95 zł.

Zakup środków żywności

W toku kontroli stwierdzono, że jednostka dokonywała zakupu żywności dla potrzeb osób przebywających w Izbie Wytrzeźwień ze środków zaplanowanych na par. 4210

„Zakup materiałów i wyposażenia". Zgodnie z klasyfikacją budżetową zawartą w obowiązującym w 2004 r. rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 marca 2003 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz. U. z 2003 r. Nr 68, poz. 634 ze zm.) wydatki na zakup żywności powinny być ujęte na par. 4220 „Zakup środków żywności". Paragraf ten obejmuje bowiem pełne wydatki na zakup produktów żywnościowych dla osób korzystających z internatów i stołówek, dla dzieci w żłobkach i przedszkolach, chorych w szpitalach, krwiodawców, podopiecznych w zakładach opiekuńczych, wychowanków zakładów poprawczych i schronisk dla nieletnich, uczestników obozów, więźniów, żołnierzy itp.

Powyższa nieprawidłowość dotyczy przykładowo następujących dowodów księgowych:

- Faktura VAT nr 31/00954372 z dnia 9.01.2004 r. za zakup wody eden na kwotę 353,80 zł,
- Faktura VAT nr 31/00978461 z dnia 10.02.2004 za zakup wody eden na kwotę 427 zł,
- Faktura VAT nr F00344/11/04J1 za zakup zup na kwotę 72,48 zł,
- Faktura VAT nr 31/01208901 z dnia 29.10.2004 r. za zakup wody eden na kwotę 353,80 zł,
- Faktura VAT nr 492/04 z dnia 22.11.2004 r. za zakup artykułów spożywczych na kwotę 54,50 zł,
- Faktura VAT nr 495/04 z dnia 23.11.2004 r. za zakup produktów spożywczych na kwotę 31,30 zł,
- Faktura VAT nr F00031/12/04 z dnia 2.12.2004 r. za zakup zup na kwotę 69,76 zł,
- Faktura VAT nr 556/04 z dnia 15.12.2004 r. za zakup artykułów żywnościowych na kwotę 102,97 zł.

Usługa druku plakatów

W wyniku weryfikacji dowodów księgowych ustalono, że jednostka dokonała zakupu usługi poligraficznej, polegającej na druku plakatów o tematyce edukacji antyalkoholowej, które były rozprowadzane po szkołach, przychodniach, urzędach itp. Wydatek na zakup wspomnianej usługi w wysokości 2.196 zł, udokumentowany fakturą VAT z dnia 21.01.2004 r. nr 19/01/2004, został poniesiony ze środków zaplanowanych na par. 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia". Zgodnie z cyt. wyżej rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów usługi drukarskie, introligatorskie, powielanie, kopiowanie ujęte zostały na par. 4300 klasyfikacji budżetowej.

Zakup usług remontowych

W toku kontroli stwierdzono ponadto, że jednostka dokonywała zakupu usług remontowo-budowlanych, polegających na montażu okien i drzwi ze środków ujętych na par. 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia".

Powyższe dotyczy następujących dowodów księgowych:

- Faktura VAT nr 327/04 z 15.09.2004 r. za zakup okna PCV, parapetu wewnętrznego, oraz usługi remontowo-budowlanej na kwotę 2.239,32 zł, w tym za zakup usługi remontowej – 389 zł,
- Faktura VAT nr 283/04 z 23.08.2004 r. za zakup okna PCV, parapetu wewnętrznego, oraz usługi remontowo-budowlanej na kwotę 2.100,02 zł, w tym za zakup usługi remontowej – 389 zł,
- Faktura VAT nr 23/04 z dnia 10.02.2004 r. za zakup drzwi aluminiowych i usługi remontowej na kwotę 4.816 zł, w tym za zakup usługi remontowej – 366 zł.

Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów przewiduje dla usług remontowo-budowlanych odrębny par. 4270, obejmujący m.in. usługi budowlano-montażowe w zakresie remontów i konserwacji pomieszczeń i budynków.

4.6. Kontrola wydatków poniesionych w 2005 r.

Kontrola wydatków par. 4300

Kontrolowana jednostka w 2005 r. poniosła wydatki na zakup usług pozostałych, w szczególności:

- usług telefonicznych,
- szkoleń pracowników,
- wywozu nieczystości,
- usług konserwacyjnych,
- usług pocztowych.

Wydatki na zakup usług pozostałych ewidencjonowane były na koncie 4300, dla którego obroty za okres od stycznia do grudnia 2005 r. wyniosły 109.998,27 zł.

Wynagrodzenia bezosobowe

W toku kontroli weryfikacji poddano wynagrodzenia z tytułów umów zlecenia lub o dzieło, ujętych na par. 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe":

- Umowa zlecenia nr 6/07/2005 z dnia 27.06.2005 r. w zakresie windykacji w czasie pobytu pracownika na zwolnieniu lekarskim (tj. 25 dni x 2 godz.) w okresie 27.06.2005 r.-29.07.2005 r. za wynagrodzeniem 484,50 zł,
- Umowa zlecenia nr 6/06/2005 z dnia 1.06.2005 r. w zakresie windykacji w czasie pobytu pracownika na zwolnieniu lekarskim (tj. 2 x 2 godz. dziennie) w okresie 2.06.2005-3.06.2005 r. za wynagrodzeniem 38,76 zł,
- Umowa zlecenia nr 6/2005 z dnia 4.05.2005 r. w zakresie windykacji w czasie pobytu pracownika na zwolnieniu lekarskim w okresie 4.05-31.05.2005 r. za wynagrodzeniem 368,22 zł,
- Umowa zlecenia nr 3/2005 z dnia 30.12.2004 r. w zakresie umieszczenia informacji w Biuletynie Informacji Publicznej w okresie 1.01-31.12.2005 r. za wynagrodzeniem za 150 zł,
- Umowa zlecenia nr 1/2005 z dnia 30.12.2004 r. w zakresie pełnienia funkcji doradczych i kontrolnych w zakresie BHP w okresie 1.01-31.12.2005 r. za wynagrodzeniem w wysokości 250 zł,
- Umowa zlecenia nr 5/07/2005 z dnia 30.06.2005 r. w zakresie windykacji w czasie pobytu pracownika na zwolnieniu lekarskim w okresie 1.07.2005-15.07.2005 r. za wynagrodzeniem 975,04 zł,
- Umowa zlecenia nr 5/06/2005 z dnia 1.06.2005 r. w zakresie windykacji w czasie pobytu pracownika na zwolnieniu lekarskim w okresie 1.06.2005-15.06.2005 r. za wynagrodzeniem 975,04 zł,
- Umowa zlecenia nr 5/07/2005 z dnia 30.06.2005 r. w zakresie windykacji w czasie pobytu pracownika na zwolnieniu lekarskim w okresie 1.07.2005-15.07.2005 r. za wynagrodzeniem 975,04 zł,
- Umowa zlecenia nr 5/05/2005 z dnia z 10.05.2005 r. w zakresie windykacji w czasie pobytu pracownika na zwolnieniu lekarskim w okresie 10.05-13.05.2005 r. 17-20.05.2005r. za wynagrodzeniem 709,12 zł,
- Umowa o dzieło zawarta w dniu 20.12.2004 r. na umieszczanie informacji w Biuletynie Informacji Publicznej w okresie do 31.12.2005 r. za wynagrodzeniem 300 zł,

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe ewidencjonowane były na koncie 4170, dla którego obroty za okres od stycznia do grudnia 2005 r. wyniosły 20.374,91 zł.

Zakup usług remontowych

W wyniku weryfikacji dowodów księgowych par. 4300 ustalono, że jednostka poniosła wydatek na położenie gładzi i malowanie wnętrza siedziby Izby w wysokości 900 zł. Wydatek ten dokumentuje faktura VAT z 17.06.2005 r. nr 01.06.2006 za zakup usługi „gładź i malowanie". Jak to wskazano wyżej wydatki remontowo–budowlane ujmuje się zgodnie z klasyfikacją budżetową na par. 4270 „Zakup usług remontowych", a nie na par. 4300.

4.7. Kontrola Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

Regulamin ZFŚS

Zgodnie z regulaminem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zatwierdzonym przez Dyrektora Izby Wytrzeźwień w Tychach w dniu 17.10.2001 r. środki Funduszu przeznacza się na finansowanie:

1. wypoczynku dzieci i młodzieży, dopłat do wypoczynku organizowanego przez pracowników firmy i inne osoby uprawnione, we własnym zakresie na okres nie krótszy niż 7 dni i nie dłuższy niż 14 dni urlopu wypoczynkowego,
2. działalności kulturalno-oświatowej, sportowej i turystycznej w formie dopłat do biletów do kin, teatrów, na koncerty, imprez sportowych i rekreacyjnych,
3. pomocy rzeczowej i pieniężnej dla osób uprawnionych, dotkniętych wypadkami losowymi lub znajdujących się w trudnej sytuacji życiowej, rodzinnej lub materialnej, przyznawanej jednorazowo lub okresowo, w zależności od potrzeb oraz możliwości Funduszu,
4. świadczeń rzeczowych, które mogą być przyznawane z okazji świąt, uroczystości, jubileuszów,
5. pożyczek zwrotnych lub bezzwrotnych na cele mieszkaniowe,
6. innych form pomocy materialnej w ramach wygospodarowanych środków.

Regulamin ZFŚS określa zasady przeznaczenia środków Funduszu na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej oraz zasady i warunki korzystania z usług i świadczeń finansowanych z Funduszu. Zgodnie z par. 2 ust. 1 dysponentem i administratorem środków Funduszu jest samodzielnie pracodawca, który zgodnie z regulaminem decyduje o ich rozdysponowaniu. Decyzje przyznające świadczenia uzgadniane są z pracownikiem uprawnionym do reprezentowania interesów pracowników. Natomiast w myśl par. 8 ust. 1 Regulaminu przyznanie oraz wysokość dopłat z Funduszu do usług i świadczeń socjalnych uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu, a w przypadku pomocy mieszkaniowej również od aktualnej sytuacji

mieszkaniowej. Podstawą do ustalenia ulgowych świadczeń stanowi dochód przypadający na osobę w rodzinie wykazany w oświadczeniu pracownika (par. 8 ust. 2 Regulaminu).

Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych nie określa natomiast szczegółowych warunków przyznawania świadczeń socjalnych, np. poprzez określenie przedziałów dochodów i uzależnionych od ich wysokości świadczeń.

Szczegółowe zasady przyznawania dopłat i świadczeń z funduszu socjalnego ustalane są przez komisję socjalną, którą zwołuje się w związku z wypłatą konkretnych świadczeń socjalnych. Komisja ustala kryteria przyznawania i wysokość świadczeń z funduszu socjalnego i udostępnia je do wglądu pracownikom jednostki i innym osobom uprawnionym do korzystania z Funduszu.

Wysokość odpisu na ZFŚS

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w latach w 2004-2005.

Rok 2004

W 2004 r. jednostka dokonała odpisu na ZFŚS w łącznej wysokości 12.812,10 zł w oparciu o następujące obliczenie:

- 695,68 zł (wysokość odpisu) x 18,25 (planowana liczba etatów) + 115,94 zł (odpis na emeryta) = 12.812,10 zł.

Zapisy na koncie 135

Data księgowania	Kwota odpisu na ZFSS
7.01.2004	750
30.03.2004	800
5.04.2004	2.400
26.04.2004	1.300
6.05.2004	1.500
7.05.2004	900
12.05.2004	1.000
21.05.2004	960
11.08.2004	900
13.09.2004	1.000
30.09.2004	1.302,10
Łączna wysokość odpisu:	**12 812,10 zł**

Łączna kwota odpisu na ZFŚS zaksięgowana w okresie 1.01-31.12.2004 r. na koncie 135 zgodna jest z wartościami ujętym w rocznym sprawozdaniu z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych za 2004 r.

Rok 2005

W 2005 r. ustalono odpis na ZFŚS w wysokości 14.325,07 zł w następujący sposób:

- 733,24 zł (wysokość odpisu) x 19,37 (planowana liczba etatów) + 122,21 zł (odpis na emeryta) = 14.325,07 zł.

Wysokość tak ustalonego odpisu nie pokrywa się z łączą kwotą odpisu zaksięgowaną na koncie 135, która wynosi 14.361,27 zł, jak również z kwotą wykazaną w rocznym sprawozdaniu z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych Rb-30 za 2005 r. W sprawozdaniu tym w rubryce wydatki wykonane dla par. 4440 „Odpis na ZFŚS" wykazano kwotę 14 561 zł.

Zapisy na koncie135

Data księgowania	Kwota odpisu na ZFŚS
5.01.2005	500
6.01.2005	600
12.04.2005	800
4.05.2005	2.200
27.05.2005	1.700
31.04.2005	1.600
31.05.2005	1.000
1.06.2005	2.350
11.07.2005	1.030
28.09.2005	1.815,40
4.10.2005	1.765,87
31.12.2005 (korekta)	**- 1.000**
Łączna wysokość odpisu:	**14 361,27 zł**

Według wyjaśnień głównej księgowej sprawozdanie Rb-30 było sporządzane prawidłowo na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych. W miesiącu lutym i marcu 2006 r., a więc już po złożeniu sprawozdania Rb-30, dokonano korekt, które spowodowały niezgodność danych księgowych z wartościami ujętymi w sprawozdaniu Rb-30 za 2005 r. na dzień prowadzenia czynności kontrolnych.

4.8. Umowy na przyjmowanie do wytrzeźwienia

Weryfikacji poddano umowy zawierane przez Izbę Wytrzeźwień w Tychach z sąsiednimi gminami. Przedmiotem umów jest świadczenie usług, polegających na przyjmowaniu do wytrzeźwienia osób, które swoim zachowaniem dają powód do zgorszenia w miejscu publicznym lub w zakładzie pracy, znajdują się w okolicznościach zagrażających ich życiu lub zdrowiu oraz życiu lub zdrowiu innych osób.

Dotyczy to następujących umów:

- Umowa z dnia 5.01.2005 r. pomiędzy Gminą Mikołów a Izbą Wytrzeźwień w Tychach – koszt partycypacji w utrzymaniu Izby - 25.000 zł,
- Umowa z dnia 3.12.2005 r. Nr UG 342/III/85/2004 pomiędzy Gminą Miedźna a Izbą Wytrzeźwień w Tychach – koszt partycypacji w utrzymaniu Izby - 2.600 zł,
- Umowa z dnia 6.01.2005 r. Nr ZK.8170-1/2005 pomiędzy Gminą Łaziska Górne a Izbą Wytrzeźwień w Tychach – koszt partycypacji w utrzymaniu Izby - 13.850 zł,
- Umowa z dnia 3.01.2005 r. Nr SO.5220/1/05 pomiędzy Gminą Libiąż a Izbą Wytrzeźwień w Tychach – koszt partycypacji w utrzymaniu Izby - 20.000 zł,
- Umowa z dnia 25.02.2005 r. Nr ZG/1/GPPiRPAL/2005 pomiędzy Gminą Lędziny a Izbą Wytrzeźwień w Tychach – koszt partycypacji w utrzymaniu Izby - 18.000 zł,
- Umowa z dnia 25.02.2005 r. Nr SO.1164/3/05 pomiędzy Gminą Kobiór a Izbą Wytrzeźwień w Tychach – koszt partycypacji w utrzymaniu Izby - 2.550 zł,
- Umowa z dnia 15.10.2004 r. pomiędzy Gminą Imielin a Izbą Wytrzeźwień w Tychach – koszt partycypacji w utrzymaniu Izby - 3.700 zł,
- Umowa z dnia 1.02.2005 r. Nr OSO.0053-3/2005 pomiędzy Gminą Chełmek a Izbą Wytrzeźwień w Tychach – koszt partycypacji w utrzymaniu Izby - 4.800 zł,
- Umowa z dnia 3.01.2005 r. Nr GKRPA pomiędzy Gminą Chełm Śląski a Izbą Wytrzeźwień – koszt partycypacji w utrzymaniu Izby - 2.700 zł,
- Umowa z dnia 1.01.2005 r. pomiędzy Gminą Bojszowy a Izbą Wytrzeźwień w Tychach – koszt partycypacji w utrzymaniu Izby - 2.800 zł,
- Umowa z dnia 20.01.2005 r. pomiędzy Gminą Brzeszcze a Izbą Wytrzeźwień w Tychach – koszt partycypacji w utrzymaniu Izby - 800 zł,
- Umowa z dnia 13.01.2005 r. Nr 67/U/FN/05 pomiędzy Gminą Bieruń a Izbą Wytrzeźwień w Tychach – koszt partycypacji w utrzymaniu Izby - wysokości 18.900 zł,
- Umowa z dnia 24.01.2005 r. pomiędzy Gminą Wyry a Izbą Wytrzeźwień w Tychach – koszt partycypacji w utrzymaniu Izby - 3.000 zł,

- Umowa z dnia 24.02.2005 r. Nr 342-146/05 pomiędzy Miastem Oświęcim a Izbą Wytrzeźwień w Tychach – koszt partycypacji w utrzymaniu Izby - 19.000 zł,
- Umowa z dnia 4.02.2005 r. Nr 56/2005 pomiędzy Gminą Oświęcim a Izbą Wytrzeźwień – koszt partycypacji w utrzymaniu Izby - 4.000 zł,
- Umowa z dnia 3.01.2005 r. Nr Or.I-2222/2/2005 pomiędzy Gminą Pawłowice a Izbą Wytrzeźwień w Tychach – koszt partycypacji w utrzymaniu Izby - 4.100 zł.

Na powyższych ustaleniach Protokół zakończono.
Protokół składa się z 19 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 tj. w Izbie Wytrzeźwień w Tychach.

5. Pouczenie:

Kierownik kontrolowanej jednostki [redacted] – Dyrektor Izby Wytrzeźwień w Tychach, 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 3.04.2006 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko
1.	[redacted]	Dyrektor Izby Wytrzeźwień w Tychach
2.	[redacted]	Główna księgowa Izby Wytrzeźwień w Tychach
3.	[redacted]	Naczelnik Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
4.	[redacted]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy