PWK. 0914-0003/07

Protokół

z kontroli planowej przeprowadzonej w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Tychach w dniach od 5.02.2007 r. do 26.02.2007 r. przez [redacted], naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [redacted], inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, na podstawie upoważnienia nr PWK.0914-0003/07 z dnia 2.02.2007 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Kontrola wydatków poniesionych w latach 2005-2006.

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 Prezydenta Miasta Tychy nr 0151/32/06 z dnia 28.02.2006 r.

2. Dane identyfikujące jednostkę

2.1. Podstawa prawna funkcjonowania jednostki:

- Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2004 r. nr 64, poz. 593 ze zm.),
- Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 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 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 1997 r. Nr 132, poz. 776 ze zm.),

- Ustawa z dnia 19 sierpnia 1994 r. o ochronie zdrowia psychicznego (Dz. U. z 1994 r. Nr 111, poz. 535 ze zm.)
- Ustawa 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.)
- Rozporządzenie 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).

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej jest samodzielną jednostką gminy, nieposiadającą osobowości prawnej, działającą jako wyodrębniona jednostka budżetowa Miasta Tychy.
MOPS jest jednostką nadzorującą i koordynującą system pomocy społecznej. MOPS tworzy system pomocy społecznej w mieście Tychy, współpracując z innymi placówkami opieki społecznej. Zadania z zakresu pomocy społecznej obejmują w szczególności:

1) zadania własne gminy,
2) zadania własne gminy o charakterze obowiązkowym,
3) zadania zlecone gminie,
4) zadania własne powiatu,
5) zadania z zakresu administracji rządowej realizowane przez powiat,
6) zadania powierzone na podstawie innych niż ustawa o pomocy społecznej obowiązujących przepisów oraz zawartych porozumień i organy jednostek samorządu terytorialnego.

W zakresie czynności MOPS mieści się:

1) prowadzenie analiz i dokumentowanie zjawisk patologii społecznej w grupach mogących oczekiwać pomocy,
2) dokonywanie analiz stanu pomocy społecznej i ocena efektów w mieście,
3) opracowywanie miejskiej strategii rozwiązywania problemów pomocy społecznej,
4) inspirowanie działań profilaktycznych i promocyjnych służb socjalnych na terenie miasta,
5) wspomaganie osób i rodzin wymagających pomocy w osiąganiu możliwie pełnej aktywności społecznej,
6) współdziałanie z grupami i społecznościami lokalnymi, mającymi na celu rozwijanie w nich zdolności samodzielnego rozwiązywania własnych problemów,

7) organizowanie różnorodnych form pomocy, a także udział w tworzeniu infrastruktury odpowiadającej zmieniającym się potrzebom społecznym,
8) koordynowanie działań pomocy w zakresie zadań statutowych i ustawowych MOPS,
9) projektowanie budżetu w zakresie zdań statutowych i ustawowych MOPS,
10) właściwa organizacja pracy dla realizacji zadań i racjonalne gospodarowanie środkami przyznanymi w budżecie Miasta Tychy.

Podstawę gospodarki finansowej MOPS 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.

Miejskim Ośrodkiem Pomocy Społecznej kieruje i reprezentuje go na zewnątrz dyrektor powołany przez Prezydenta Miasta Tychy. Dyrektor wykonuje czynności pracodawcy w stosunku do osób zatrudnionych. Dyrektor kieruje ośrodkiem przy pomocy: głównego księgowego, kierowników poszczególnych działów. W ramach udzielonego pełnomocnictwa dyrektor MOPS zaciąga zobowiązania pieniężne do wysokości kwoty określonej w budżecie MOPS.

W skład MOPS wchodzą następujące jednostki i struktury:

- Ośrodek Interwencji Kryzysowej – całodobowa jednostka zapewniająca pomoc osobom będącym ofiarami przemocy,
- Środowiskowy Dom Samopomocy dla Osób z Zaburzenia Psychicznymi,
- Noclegowania Miejska,
- Specjalistyczna Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza Wsparcia Dziennego
- Dział Pomocy Środowiskowej,
- Dział Pomocy Rodzinie i Dziecku,
- Dział Księgowości,
- Komórka do Spraw Rehabilitacji Społecznej o Zawodowej Osób Niepełnosprawnych
- Stanowisko do Spraw Zamówień Publicznych, Zasiłków Rodzinnych i Pielęgnacyjnych,
- Stanowisko ds. Kadr,
- Komórka Organizacyjno-Prawna,
- Stanowisko ds. BHP,

- Komórka Administracyjno-Gospodarcza
- Archiwum Zakładowe.

2.3. Kierownictwo Jednostki:

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

3. Dokumentacja poddana kontroli

3.1. Rok 2005

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków poniesionych w 2005 r. w kwocie 1.251.499,11 zł stanowi to 9,3 % wydatków poniesionych do dnia 31.12.2005 r.

3.2. Rok 2006

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków poniesionych w 2006 r. w kwocie 1.398.763,59 zł stanowi to 5,04 % wydatków poniesionych do dnia 31.12.2006 r.

4. Ustalenia kontroli

4.1. Kontrola wydatków poniesionych przez jednostkę w 2005 r.:

4.1.1. Sprawozdawczość

Kontroli poddano Miesięczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Rb–28S za okres od początku roku do 31.12.2005 r. w niżej opisanym zakresie:

Zgodnie z klasyfikacją budżetową dział 851 „Wpływy z różnych rozliczeń" rozdział 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi" 1 670 zł oraz rozdział 85195 „Pozostała działalność" 2 380 zł 852 – „Pomoc społeczna", w planie po zmianach dla kontrolowanej jednostki została ujęta kwota dla rozdziału 85201 – „Placówki opiekuńczo-wychowawcze" 395 510 zł, 85202 – „Domy pomocy społecznej" 311 000 zł, 85203 – „Ośrodki wsparcia" 872 697 zł, 85204 – „Rodziny zastępcze" – 2 650 323 zł, 85213 „Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne" 83 079 zł, 85214 „Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe" 3 136 327 zł, 85219 „Ośrodki pomocy społecznej" 3 577 488 zł, 85220 „Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej" 352 129 zł 85228 „Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze" 391 099 zł, 85295 „Pozostała działalność" 1 773 258 zł.

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 31.12.2005 r. wyniosła 13.546.960 zł, a wydatki wykonane: 13.423.551,46 zł.

4.1.2. Rodziny zastępcze

Skontrolowano rozdział 85204 „Rodziny zastępcze". Plan po zmianach 2 650 323 zł wykonanie I-XII 2005 r. 2 605 363,20 zł.

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan po zmianach	Wykonanie
852	85204	3110	2 480 323	2 443 723,20
		4110	23 286	22 140
		4120	3 509	3 336
		4170	143 205	136 164
Razem:			**2 650 323**	**2 605 363,20**

§ 3110 Świadczenia społeczne – wykonanie 2 374 284,80 zł;

w tym:

- świadczenia 1 900 484,45 zł;
- kontynuacja nauki 383 238,29 zł – pomoc otrzymało 76 wychowanków rodzin zastępczych;
- usamodzielnienie pieniężne 24 315 zł – pomoc otrzymało 5 wychowanków rodzin zastępczych;
- jednorazowa pomoc 3 000 zł;
- porozumienia 63 107,06 zł;
- świadczenia losowe 140 zł.

§ 3110 Świadczenia społeczne – rzeczowe

- świadczenia rzeczowe otrzymało 20 osób pełnoletnich – 69 438,40 zł;

§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne – 22 140 zł;

§ 4120 Składki na fundusz pracy – 3 336 zł;

§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe – 136 164 zł.

W okresie od stycznia do grudnia 2005 r. na terenie miasta funkcjonowało195 rodzin zastępczych, w których umieszczono 315 dzieci.

78 wychowanków z rodzin zastępczych uzyskało pełnoletność w rodzinie zastępczej i otrzymują świadczenia z tytułu kontynuowania nauki. Rodzinę zastępczą mogą stanowić

małżeństwa jak i osoby samotne. W 2005 r. funkcjonowało 5 pogotowi rodzinnych, w których przebywało łącznie 38 dzieci. Rodziny te otrzymują wynagrodzenie za pozostawanie w gotowości do przyjęcia dziecka, oraz za faktycznie sprawowaną opiekę nad dziećmi umieszczonymi w rodzinie.
Z tytułu przyjęcia dziecka do rodziny zastępczej otrzymują jednorazowe świadczenia oraz świadczenie na częściowe pokrycie kosztów utrzymania dziecka w wysokości 150% podstawy naliczania określonej w ustawie o pomocy społecznej. Świadczenia jednorazowe otrzymały 2 rodziny, co jest równoznaczne z wydaniem decyzji dla 2 dzieci.

W karcie wydatków działu 852 rozdziału 85204 § 3110 w styczniu 2005 r. zaksięgowano wydatek na kwotę 45 312,69 zł (wyciąg bankowy nr 9 z 6.01.05 r.), w tym 26 746,50 zł świadczenia należne w przypadku dzieci kontynuujących naukę (53 x 486,30 + jedna osoba 972,60 zł) i 18 566,19 zł świadczenia należne pogotowiom rodzinnym z tytułu pokrycia kosztów utrzymania dzieci.

Pogotowie rodzinne	Kwota
1	4 052,50
2	5 349,30
3	2 583,14
4	2 917,80
5	3 663,45
Razem:	**18 566,19**

Kontrolując kartę wydatków miesiąca lutego 2005 r. na świadczenia należne w przypadku dzieci kontynuujących naukę wydatkowano 26 260,20 zł (52 x 486,30 + jedna osoba 972,60 zł), 84 962,64 zł świadczenia dla rodzin zastępczych i 18 474,17 zł świadczenia należne pogotowiom rodzinnym. **Przelew wykonany został 11.02.2005 r. (Wb nr 28), natomiast zgodnie z decyzjami przyznającymi świadczenia powinien nastąpić do 10-tego każdego miesiąca.**

Pogotowie rodzinne	Kwota
1	2 917,80
2	5 349,30
3	2 269,40
4	4 695,67
5	3 242,00
Razem:	**18 474,17**

Pogotowie rodzinne nr 1 w styczniu 2005 r. otrzymało kwotę 4 052,50 zł, na którą składały się cztery decyzje:

- z 21.09.2004 r. przyznano kwotę 648,40 zł miesięcznie tj. 40% kwoty podstawy wynoszącej 1 621 zł;
- z 1.03.2004 r. kwota 972,60 zł miesięcznie tj. 60% kwoty podstawy (dziecko w wieku „do 7 lat") plus dodatek w wysokości 10% podstawy tj. 162,10 zł - z tytułu wychowania i sprawowania osobistej opieki nad dzieckiem niespokrewnionym;
- z 18.10.2004 r. kwota 1 296,80 zł tj. 80% kwoty podstawy,
- z 18.10.2004 r. kwota 972,60 zł tj. 60% kwoty podstawy.

Pogotowie rodzinne nr 2 w styczniu 2005 r. otrzymało kwotę 5 349,30 zł, na którą składały się następujące decyzje:

- z 18.10.2004 r. kwota 972,60 zł tj. 60% kwoty podstawy,
- z 18.10.2004 r. kwota 972,60 zł tj. 60% kwoty podstawy,
- z 28.10.2004 r. kwota 1134,7 tj. 60% kwoty podstawy tj. 972,60 zł plus dodatek w wysokości 10% podstawy tj. 162,10 zł - z tytułu wychowania i sprawowania osobistej opieki nad dzieckiem niespokrewnionym,
- z 28.10.2004 r. kwota 1134,7 tj. 60% kwoty podstawy plus dodatek w wysokości 10% podstawy,
- z 05.05.2004 r. kwota 1134,7 tj. 60% kwoty podstawy plus dodatek w wysokości 10% podstawy – dziecko przyjęte przed dniem wejścia w życie nowej ustawy o pomocy społecznej, która zniosła 10% dodatek dla zawodowych niespokrewnionych z dzieckiem rodzin zastępczych.

Pogotowie rodzinne nr 3 w styczniu 2005 r. otrzymało kwotę 2 583,14 zł, na którą składały się następujące decyzje:

- z 28.12.2004 r. przyznano kwotę 648,40 zł miesięcznie tj. 40% kwoty podstawy wynoszącej 1 621 zł plus 313,74 zł za 15 dni grudnia,
- z 18.10.2004 r. przyznano kwotę 648,40 zł miesięcznie tj. 40% kwoty podstawy,
- z 18.10.2004 r. przyznano kwotę 972,60 zł miesięcznie tj. 60% kwoty podstawy.

Pogotowie rodzinne nr 4 w styczniu 2005 r. otrzymało kwotę 2 917,80 zł, na którą składały się następujące decyzje:

- z 18.10.2004 r. przyznano kwotę 972,60 zł miesięcznie tj. 60% kwoty podstawy,
- z 22.08.2004 r. przyznano kwotę 648,40 zł miesięcznie tj. 40% kwoty podstawy plus dodatek w wysokości 10% podstawy tj. 162,10 zł,
- z 6.04.2004 r. kwota 1134,7 tj. 972,60 zł (tj. 60% kwoty podstawy) plus dodatek w wysokości 10% podstawy tj. 162,10 zł.

Pogotowie rodzinne nr 5 w styczniu 2005 r. otrzymało kwotę 3 663,45 zł, na którą składały się następujące decyzje:

- z 24.12.2004 r. kwota 1 296,80 zł tj. 80% kwoty podstawy od 22.11.004 r., decyzją tą zmieniono decyzje z 4.10.2004 r. w związku z uzyskaniem orzeczenia o niepełnosprawności wzrosła kwota pomocy z 60 do 80% podstawy. W styczniu nadpłacono różnicę za 9 dni listopada i za grudzień – w sumie 421,45 zł,
- z 18.10.2004 r. przyznano kwotę 972,60 zł miesięcznie tj. 60% kwoty podstawy,
- z 18.10.2004 r. przyznano kwotę 972,60 zł miesięcznie tj. 60% kwoty podstawy.

Pogotowie rodzinne nr 4 w lutym 2005 r. otrzymało kwotę 4 695,67 zł, na którą składały się następujące decyzje:

- z 18.10.2004 r. przyznano kwotę 972,60 zł miesięcznie tj. 60% kwoty podstawy,
- z 22.08.2004 r. przyznano kwotę 648,40 zł miesięcznie tj. 40% kwoty podstawy plus dodatek w wysokości 10% podstawy tj. 162,10 zł,
- z 6.04.2004 r. kwota 1134,7 tj. 972,60 zł (tj. 60% kwoty podstawy) plus dodatek w wysokości 10% podstawy tj. 162,10 zł,
- z 7.01.2005 r. kwota 1 777,87 zł tj. 481,07 zł za czas od 9.12.2004 r. do 31.12.2004 r.; 648,40 zł za styczeń i 648,40 zł za luty.

Skontrolowano rachunki za styczeń i luty 2005 r. przedstawione przez pogotowia rodzinne na podstawie umów zleceń.
Polecenia księgowania PK nr 21/2004 z 31.01.2005 r. oraz PK nr 60/2005 z 07.03.2005 r. Wypłaty wynagrodzeń z tytułu umów zleceń nastąpiły 31.01.2005 r. i 8.03.2005 r.

Treść	§	Konto		Cząstkowe	
		Wn	Ma		
Rodziny zastępcze 85204	4170	400	231	11 347	11 347
Składki emeryt.-rentowe płatne przez Zakład	4170	400	229	1 845	1 845
Fundusz Pracy	4170	400	229	278	278
Potrącenia z listy płac	4170	231		3 491,61	
Potrącenia z listy płac – podatek	4170		225		699,50
Składki emeryt.-rentowe - pracownik	4170		229		1 956,20
Składki zdrowotne	4170		229		798,21
PZU	4170		240		37,70
Razem				**16 961,61**	**16 961,61**

Rachunek nr 3/01/05 z dnia 28.01.2005 r., a także rachunek 3/02/05 z 28.02.2005 r. wystawione przez Pogotowie rodzinne nr 1:
Zapłata brutto 2 269,40 zł
Składka ZUS – 16,26%

- emerytalna – 221,49 zł;
- rentowa – 147,51 zł;
- chorobowa – 0 zł

Wynagrodzenie brutto – składki ZUS = 1 900,40 zł

- koszty uzyskania 380,08 zł;
- podstawa opodatkowania – 1 520,32 zł;
- składka zdrowotna – 161,53 zł;
- podatek dochodowy – 141,50 zł;

Do wypłaty 1 597,37 – 37,70 = 1 559,67 zł

Rachunek nr 5/01/05 z dnia 28.01.2005 r., a także rachunek 5/02/05 z 28.02.2005 r. wystawione przez Pogotowie rodzinne nr 2:
Zapłata brutto 2 269,40 zł do wypłaty 1 597,37 zł.

Rachunek nr 2/01/05 z dnia 28.01.2005 r. a także rachunek 2/02/05 z 28.02.2005 r. wystawione przez Pogotowie rodzinne nr 3:
Zapłata brutto 2 269,40 zł.
Składka ZUS – 18,71%

- emerytalna – 221,49 zł;
- rentowa – 147,51 zł;
- chorobowa – 55,60 zł

Wynagrodzenie brutto – składki ZUS = 1 844,80 zł

- koszty uzyskania 368,96 zł;-

Podstawa opodatkowania – 1 475,84 zł;

- składka zdrowotna – 156,81 zł;
- podatek dochodowy – 137,50 zł;

Do wypłaty 1 550,49 zł

Rachunek nr 1/01/05 z dnia 28.01.2005 r. a także rachunek 1/02/05 z 28.02.2005 r. wystawione przez Pogotowie rodzinne nr 4:
Zapłata brutto 2 269,40 zł. Do wypłaty 1 550,49 zł

Rachunek nr 4/01/05 z dnia 28.01.2005 r., a także rachunek 4/02/05 z 28.02.2005 r. wystawione przez Pogotowie rodzinne nr 5:
Zapłata brutto 2 269,40 zł. do wypłaty 1 597,37 zł.

4.2. Kontrola wydatków poniesionych przez jednostkę w 2006 r.

4.2.1. Sprawozdawczość

Kontroli poddano Miesięczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Rb–28S za okres od początku roku do 31.12.2006 r. w niżej opisanym zakresie:

Zgodnie z klasyfikacją budżetową dział 150 „Przetwórstwo przemysłowe" rozdział 15011 „Rozwój przedsiębiorczości" – w planie po zmianach ujęto kwotę: 237 840 zł dział 851 „Wpływy z różnych rozliczeń" rozdział 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi" 32 162 zł oraz rozdział 85195 „Pozostała działalność" 3 990 zł 852 – „Pomoc społeczna", w planie po zmianach dla kontrolowanej jednostki została ujęta kwota dla rozdziału 85201 – „Placówki opiekuńczo-wychowawcze" 430 486 zł, 85202 – „Domy pomocy społecznej" 511 500 zł, 85203 – „Ośrodki wsparcia" 916 780 zł, 85204 – „Rodziny zastępcze" – 2 757 765 zł 85212 „Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego" – 12 665 247 zł, 85213 „Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne" 100 360 zł, 85214 „Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe" 3 401 745 zł, 85219 „Ośrodki pomocy społecznej" – 4 122 074 zł 85220 „Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej" 331 321 zł, 85228 „Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze" 453 880 zł, 85278 „Usuwanie skutków klęsk żywiołowych" 32 880 zł, 85295 „Pozostała działalność" 2 353 680 zł.

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 31.12.2005 r. wyniosła 28.351.710 zł, a wydatki wykonane: 27.775.271,85 zł.

Skontrolowano karty kontowe 130-852-85214-3110 „Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe" za okres od 1.07.2006 r. do 31.12.2006 r. pod kontem zgodności ksiąg ze sprawozdaniami Rb-28S. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

	Narastająco od stycznia do czerwca 2006 r.	lipiec	sierpień	wrzesień
130-852-85214-3110	517 922,76	83 518,73	92 485,53	82 497,88
130-852-85214-3110-01-01	399 239,36	15 483,54	17 854,16	16 375,45
130-852-85214-3110-01-02	35 340,00		500,00	2 380,00
130-852-85214-3110-01-03	35 830,11	5 285,00	8 327,50	5 526,00
130-852-85214-3110-01-05	1 458,21		872,34	
130-852-85214-3110-01-06	14 178,40	2 912,70	3 260,40	3 216,60
130-852-85214-3110-01-07	15 088,41	153,92	70,14	182,64
130-852-85214-3110-01-08	780,83			7 830,05
130-852-85214-3110-01-09	955,00			
130-852-85214-3110-01-11	1 540,50	247,50	185,50	
130-852-85214-3110-01-12	380,00			
130-852-85214-3110-01-15	46,75			
130-852-85214-3110-02-14	540 854,03	63 536,88	79 425,90	69 801,10
130-852-85214-3110-03	44 230,00		29 290,00	1 840,00
130-852-85214-3110-04-UW	8 000,00			
130-852-85214-3110-05				
Suma miesiąca		**171 138,27**	**232 271,47**	**189 649,72**
Narastająco	**1 615 844,36**	**1 786 982,63**	**2 019 254,10**	**2 208 903,82**
Sprawozdania Rb-28S	**1 615 844,36**	**1 786 982,63**	**2 019 254,10**	**2 208 903,82**

	październik	listopad	grudzień	za rok 2006
130-852-85214-3110	82 767,83	101 939,24	91 536,74	1 052 668,71
130-852-85214-3110-01-01	19 814,90	95 059,20	192 516,00	756 342,61
130-852-85214-3110-01-02	10 530,00	15 385,00	12 900,00	77 035,00
130-852-85214-3110-01-03	5 929,00	16 483,50	26 217,50	103 598,61
130-852-85214-3110-01-05				2 330,55
130-852-85214-3110-01-06	2 524,50	3 308,70	-2 647,10	26 754,20
130-852-85214-3110-01-07	1 560,80	2 952,19	-2 264,99	17 743,11
130-852-85214-3110-01-08	6 424,53		2 502,21	17 537,62
130-852-85214-3110-01-09				955,00
130-852-85214-3110-01-11				1 973,50

130-852-85214-3110-01-12				380,00
130-852-85214-3110-01-15				46,75
130-852-85214-3110-02-14	50 219,47	115 782,90	171 218,00	1 090 838,28
130-852-85214-3110-03	7 130,00	34 520,00	32 990,00	150 000,00
130-852-85214-3110-04-UW			3 000,00	11 000,00
130-852-85214-3110-05			41 000,00	41 000,00
Suma miesiąca	**186 901,03**	**385 430,73**	**568 968,36**	
Narastająco	**2 395 804,85**	**2 781 235,58**	**3 350 203,94**	**3 350 203,94**
Sprawozdania Rb-28S	**2 395 804,85**	**2 781 235,58**	**3 350 203,94**	

Skontrolowano poszczególne karty kontowe konta 130-852-85214-3110 pod względem ich zgodności z dokumentami źródłowymi (wyciągi bankowe, raporty kasowe) oraz z losowo wybranymi decyzjami do tych dokumentów. Nie stwierdzono nieprawidłowości. Przykładowo karta kontowa: 130-852-85214-3110-01-02 – zgodnie z wydrukiem analitycznym w 2006 r. wydatkowano kwotę 77 035,00 zł jako zasiłki celowe na zakup opału przykładowo decyzja wydana 14.11.2006 r. osobie niepełnosprawnej, której dochód wynosi 411,36 zł – przyznano zasiłek celowy na zakup opału w wysokości 400 zł.

- 4.12.2006 r. 1 950 zł tj. po 400 zł dla 4 osób i 350 zł dla jednej osoby – przelewy na konta bankowe;
- 10.12.2006 r. 6 550 zł tj. 15 osób po 400 zł, 1 osoba 200 zł i 1 osoba 350 zł – pobrano w kasie;
- 22.12.2006 r. 2 200 tj. 5 osób po 400 zł i jedna osoba 200 zł – pobrano w kasie.

Karta kontowa: 130-852-85214-3110-01-01 – w 2006 r. wydatkowano kwotę 756 342,61 zł jako zasiłki celowe na zaspokojenie niezbędnych potrzeb i specjalne zasiłki celowe na poniesione wydatki np. na lekarstwa.

Przykładowo:

- 29.12.2006 r. 400 zł dla jednej osoby – pobrano w kasie;
- 20.11.2006 r. 9 913,5 zł dla 52 osób – pobrano w kasie;
- 20.11.2006 r. 190 zł dla 2 osób – specjalne zasiłki celowe – pobrano w kasie;
- 10.10.2006 r. 2 509 zł dla 27 osób – pobrano w kasie;
- 10.09.2006 r. 3 887 zł dla 43 osób – pobrano w kasie;
- 20.08.2006 r. 4 009 zł dla 43 osób – pobrano w kasie;
- 31.07.2006 r. 4 313 zł dla 38 osób – pobrano w kasie.

Karta kontowa: 130-852-85214-3110-01-03 – w 2006 r. wydatkowano kwotę 103 598,61 zł na specjalne zasiłki celowe, przykładowo:

- 22.12.2006 r. 7 098 zł dla 39 osób – pobrano w kasie;
- 8.12.2006 r. 4 336 zł dla 20 osób – przelewy na konta bankowe;

Karta kontowa: 130-852-85214-3110 – w 2006 r. wydatkowano kwotę 1 052 668,71 zł na zasiłki stałe, przykładowo:

- 20.07.2006 r. 56 513,32 zł dla 174 osób – pobrano w kasie. Kwota przyznanych zasiłków jest różna od 30 zł do 552 zł i zależy od sytuacji materialnej, zdrowotnej itp.
- 31.07.2006 r. 2 706,43 zł dla 10 osób – pobrano w kasie;
- 31.08.2006 r. 5 901,39 zł dla 24 osób – pobrano w kasie;
- 12.09.2006 r. 3 553,44 zł dla 20 osób – przelewy na konta – część przelewów na konta komornicze;
- 12.10.2006 r. 18 508, 50 zł dla 41 osób – przelewy na konta;
- 13.11.2006 r. 17 521 zł dla 56 osób – przelewy na konta;
- 13.11.2006 r. 805,10 zł dla 4 osób – przelewy na konta;
- 13.11.2006 r. 914 zł dla 2 osób – przelewy na konta;
- 13.11.2006 r. 658 zł dla 2 osób – przelewy na konta;
- 30.11.2006 r. 4 916,60 zł dla 19 osób – pobrano w kasie;
- 22.12.2006 r. 61 512,76 zł dla 189 osób – pobrano w kasie;

Porównano decyzje przyznające zasiłki z wielkościami wypłaconymi.
Decyzja z 8.03.2006 r. wydana po rozpatrzeniu wniosku z 24.02.2006 r. osobie samotnej, niezdolnej do pracy z powodu inwalidztwa – zgodnie z orzeczeniem o stopniu niepełnosprawności wydanym 20.06.2002 r. na stałe. Nie posiada dochodów. Decyzją nr DPO.8122/Z/(…)6/2006 przyznano stronie zasiłek stały w wysokości 418 zł + składki na ubezpieczenie zdrowotne. Decyzją nr DPO.81210/W/(…)8/2006 przyznano stronie zasiłek celowy w wysokości 200 zł na częściowe pokrycie kosztów zakupu leków. Do decyzji dołączone faktury za zakup leków na łączną kwotę 241,21 zł wystawione na nazwisko jak w decyzji. Ponadto decyzją nr DPO.81210/Z/(…)7/2006 przyznano świadczenie pieniężne w wysokości 60 zł z przeznaczeniem na zakup posiłku lub żywności w ramach wieloletniego programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”.

Decyzją z 21.02.2006 r. nr DPO.81210/Z/(…)5/2006 przyznano świadczenie pieniężne w wysokości 3x60 zł z przeznaczeniem na zakup posiłku lub żywności w ramach wieloletniego programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”. W uzasadnieniu podano,

że zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy z 29 grudnia 2005 r. o ustanowieniu programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” (Dz. U. Nr 267 poz. 2259) pomoc w zakresie dożywiania przysługuje, jeżeli dochód na osobę w rodzinie nie przekracza 150% kryterium dochodowego (w lutym 2006 r. było to 316 zł). Strona osiągała dochód, który kwalifikował ją do otrzymania pomocy, o jaką się ubiegała oraz występuje niepełnosprawność. Decyzją z 21.02.2006 r. nr DPO.81210/W/(…)4/2006 przyznano stronie zasiłek celowy w wysokości 50 zł na zakup żywności oraz 50 zł na częściowe pokrycie kosztów zakupu leków. Do decyzji dołączono paragony za zakup leków na łączną kwotę 197,36 zł. Ponadto decyzją z 21.02.2006 r. nr DPO.8122/Z/(…)3/2006 przyznano stronie zasiłek stały w wysokości 31,90 zł na okres od 1.01.2006 r. do 31.05.2006 r. ze względu na niezdolność do pracy z powodu orzeczonej niepełnosprawności (okresowej) oraz dochód strony i dochód na osobę w rodzinie (852,35 zł). Przy ustalaniu dochodu wzięto pod uwagę wysokość otrzymywanego dodatku mieszkaniowego (128,54 zł). Następnie decyzją z 8.05.2006 r. nr DPO.81210/W/(…)8/2006 stronie przyznano zasiłek celowy na częściowe pokrycie zakupu leków w wysokości 100 zł oraz decyzją z 8.05.2006 r. nr DPO.81210/W/(…)7/2006 odmówiono przyznania zasiłku celowego na zakup żywności ze względu na ograniczone środki finansowe. Decyzją z 8.05.2006 r. nr DPO.81210/W/(…)6/2006 przyznano stronie świadczenie pieniężne w wysokości 3x60 zł za okres 4 m-cy tj. w sumie 720 zł z przeznaczeniem na zakup posiłku lub żywności w ramach wieloletniego programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” – uzasadnienie jak wyżej. Decyzją z 8.05.2006 r. nr DPO.8122/Z/(…)5/2006 postanowiono zmienić z dniem 1.03.2006 r. zasiłek stały z kwoty 31,90 zł miesięcznie do 78,80 zł miesięcznie. Zmianę uzasadniono pogorszeniem się sytuacji dochodowej rodziny. Kolejne decyzje wystawiono 16.06.2006 r. nr DPO.81210/Z/(…)8/2006 przyznano stronie zasiłek celowy na zakup żywności w wysokości 180 zł, nr DPO.8122/Z/(…)8/2006 przyznano zasiłek stały w wysokości 59,30 zł w okresie od 1.06.2006 do 30.11.2006 r., nr DPO.81210/W/(…)9/2006 przyznano zasiłek celowy w wysokości 50 zł na częściowe pokrycie zakupu leków, nr DPO.81210/W/(…)7/2006 odmówiono świadczenia w postaci zasiłku celowego na dopłatę do dodatku mieszkaniowego – z uwagi na ograniczone środki finansowe.

Zgodnie z art. 8. 1. cytowanej ustawy „Prawo do świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej, z zastrzeżeniem art. 40, 41, 78 i 91, przysługuje:

1) osobie samotnie gospodarującej, której dochód nie przekracza kwoty 461 zł (obecnie jest to kwota 477 zł), zwanej dalej "kryterium dochodowym osoby samotnie gospodarującej",

2) osobie w rodzinie, w której dochód na osobę nie przekracza kwoty 316 zł (obecnie jest to 351 zł), zwanej dalej "kryterium dochodowym na osobę w rodzinie",

3) rodzinie, której dochód nie przekracza sumy kwot kryterium dochodowego na osobę w rodzinie, zwanej dalej "kryterium dochodowym rodziny"
- przy jednoczesnym wystąpieniu co najmniej jednego z powodów wymienionych w art. 7 pkt 2-15 lub innych okoliczności uzasadniających udzielenie pomocy społecznej".
Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Skontrolowano karty kontowe 130-852-85295-3110 „Pozostała działalność - świadczenia społeczne" za okres od 1.11.2006 r. do 31.12.2006 r. pod kątem zgodności ksiąg ze sprawozdaniami Rb-28S. Nie stwierdzono nieprawidłowości. Wydatki wykonane w ramach powyższego konta wyniosły w 2006 r. 2 342 286,94 zł.
Powyższe konto skontrolowano również pod względem jego zgodności z dokumentami źródłowymi wybranymi losowo. Przykładowo:

- Lista dzieci korzystających z posiłków w Szkole Podstawowej nr 3 – 37 dzieci skorzystało w październiku 2006 r. z posiłków, koszt jednego posiłku 3 zł, łączna wartość 2 433 zł.
- Lista dzieci korzystających z posiłków w Szkole Podstawowej nr 12 – 14 dzieci skorzystało w październiku 2006 r. z posiłków, koszt jednego posiłku 2,70 zł, łączna wartość 780,30 zł.
- Lista dzieci korzystających z posiłków w Szkole Podstawowej nr 18 – 16 dzieci skorzystało w październiku 2006 r. z posiłków, koszt jednego posiłku 3 zł, łączna wartość 1 041 zł.

Przyznanie świadczenia w formie bezpłatnych posiłków w szkole poprzedzone jest wydaniem decyzji MOPS. Przykładowo decyzją nr DPO.81252/W/(…)85/2006 z 17.10.2006 r. przyznano pomoc w postaci jednego bezpłatnego posiłku dziennie w okresie od 1.09.2006 r. do 31.12.2006 r. dla dwóch uczniów Szkoły Podstawowej nr 11 i jednego ucznia Gimnazjum nr 12. W uzasadnieniu podano, że dochód na osobę w rodzinie nie przekracza 150% kryterium dochodowego czyli kwoty równej 526,50 zł. Wydanie decyzji poprzedzone zostało wywiadem środowiskowym.

- Decyzją nr DPO.81210/Z/(…)90/2006 z 25.10.2006 r. przyznano pomoc w postaci zasiłku celowego na zakup żywności 5-cio osobowej rodzinie po 60 zł na osobę na czas od 1.09.2006 r. do 31.12.2006 r. Ponadto decyzją nr DPO.81230/W/(…)88/2006 z 17.10.2006 r. przyznano zasiłek okresowy z powodu bezrobocia w wysokości 96,90 zł od 1.09.2006 r. do 30.09.2006 r. i 140,70 zł miesięcznie od 1.10.2006 r. do 31.12.2006 r.
- Lista osób uprawnionych do otrzymania świadczeń pieniężnych w ramach programu na dożywianie z 2.11.2006 r. 92 osoby pobrały świadczenie w kasie MOPS.

- Lista wypłat nr 22 za listopad za prace społecznie-użyteczne wykonane przez 32 osoby – na łączną kwotę 7 796,50 zł
- Lista osób uprawnionych do otrzymania świadczeń pieniężnych w ramach programu na dożywianie z 27.12.2006 r. 9 osób otrzymało świadczenie przelewem.
- Lista osób uprawnionych do otrzymania świadczeń pieniężnych w ramach programu na dożywianie z 21.12.2006 r. 14 osób otrzymało świadczenie przelewem.
- Rachunek Dziennego Domu Pomocy Społecznej na kwotę 2 697,40 zł za wydanie bezpłatnych śniadań i podwieczorków – 45 osób oraz za wydanie bezpłatnych obiadów – 7 osób.
- Lista osób uprawnionych do otrzymania świadczeń pieniężnych w ramach programu na dożywianie z 13.12.2006 r. 74 osób otrzymało świadczenie przelewem.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

4.2.2. Rodziny zastępcze

W sprawozdaniu działu 852 rozdziału 85204 § 3110 w styczniu 2006 r. wykazano wydatek na kwotę 198 403,49 zł, w tym 29 664,30 zł rodziny zastępcze, kontynuacja nauki WB 7 + 88 411,64 zł, rodziny zastępcze WB 8 + 25 879,68 zł, pogotowia rodzinne - WB 7 + 2 562,22 zł, rodziny zastępcze oraz 37 231,86 i 7 294,50 zł świadczenia dla rodzin zastępczych wypłacone w kasie i 500 zł – jednorazowa pomoc.

Pogotowie rodzinne	Kwota
1	6 484,00
2	2 917,80
3	5 689,18
4	7 618,70
5	3 170,00
Razem:	**25 879,68**

W sprawozdaniu działu 852 rozdziału 85204 § 3110 w lutym 2006 r. wykazano wydatek na kwotę 200 546,71 zł oraz z § 4170 – 8 569,12 zł. Sprawozdania są zgodne z wydrukami księgowymi – karty kontowe 130-852-85204-3110 i 130-852-85204-4170.

Pogotowie rodzinne	Kwota
1	6 159,80
2	4 517,88
3	6 661,78
4	7 618,70
5	3 170,00
Razem:	**28 128,16**

Pogotowie rodzinne nr 1 w styczniu 2006 r. otrzymało kwotę 6 484,00 zł, na którą składało się sześć decyzji:

- z 16.06.2005 r. przyznano kwotę 1 296,80 zł miesięcznie tj. 80% kwoty podstawy wynoszącej 1 621 zł;
- z 18.10.2004 r. kwota 1 296,80 zł tj. 80% kwoty podstawy,
- z 21.09.2004 r. kwota 648,40 zł tj. 40% kwoty podstawy,
- z 31.03.2005 r. kwota 648,40 zł tj. 40% kwoty podstawy,
- z 31.03.2005 r. kwota 1 296,80 zł tj. 80% kwoty podstawy,
- z 29.06.2005 r. kwota 1 296,80 zł tj. 80% kwoty podstawy.

W lutym 2006 r. pogotowie rodzinne nr 1 otrzymało kwotę 6 159,80 zł, ponieważ zmieniono decyzję z 18.10.2004 r. opiewającą na kwotę 1 296,80 zł tj. 80% kwoty podstawy poprzez zmniejszenie jej do wysokości do 60% kwoty podstawy tj. do 972,60 zł.

Pogotowie rodzinne nr 2 w styczniu 2006 r. otrzymało kwotę 2 917,80 zł, na którą składały się następujące decyzje:

- z 05.04.2005 r. kwota 972,60 zł tj. 60% kwoty podstawy,
- z 30.08.2005 r. kwota 972,60 zł tj. 60% kwoty podstawy,
- z 30.08.2005 r. kwota 972,60 zł tj. 60% kwoty podstawy.

W lutym kwota do wypłaty podwyższona jest o kwotę 972,60 zł przyznaną decyzją z 25.01.2006 r., tj. 60% kwoty podstawy, przy czym decyzja wydana została od 12.01.2006 r. czyli kwota do wypłaty za styczeń wyniosła: 627,48 zł i wypłacona została w lutym razem ze świadczeniem lutowym – tj. w sumie 1 600,08 zł.

Pogotowie rodzinne nr 3 w styczniu 2006 r. otrzymało kwotę 5 689,18 zł, na którą składały się następujące decyzje:

- z 5.04.2005 r. przyznano kwotę 648,40 zł miesięcznie tj. 40% kwoty podstawy wynoszącej 1 621 zł;

- z 30.08.2005 r. przyznano kwotę 972,60 zł miesięcznie tj. 60% kwoty podstawy;
- z 18.10.2004 r. przyznano kwotę 972,60 zł miesięcznie tj. 60% kwoty podstawy;
- z 18.10.2004 r. przyznano kwotę 648,40 zł miesięcznie tj. 40% kwoty podstawy;
- z 5.04.2005 r. przyznano kwotę 972,60 zł miesięcznie tj. 60% kwoty podstawy wynoszącej 1 621 zł;
- z 30.12.2005 r. przyznano kwotę 972,60 zł miesięcznie tj. 60% kwoty podstawy wynoszącej 1 621 zł oraz 501,98 zł za okres od 16.12.2005 r. do 31.12.2005 r.

W lutym kwota do wypłaty podwyższona jest o decyzję z 25.01.2006 r., którą przyznana została kwota 972,60 zł tj. 60% kwoty podstawy, przy czym decyzja wydana została od 16.01.2006 r. czyli kwota do wypłaty za styczeń wyniosła: 501,98 zł i wypłacona została w lutym razem ze świadczeniem lutowym – tj. w sumie 1 474,58 zł.

Pogotowie rodzinne nr 4 w styczniu 2006 r. otrzymało kwotę 7 618,70 zł, na którą składały się następujące decyzje:

- z 18.10.2004 r. przyznano kwotę 972,60 zł miesięcznie tj. 60% kwoty podstawy;
- z 23.09.2005 r. przyznano kwotę 972,60 zł miesięcznie tj. 60% kwoty podstawy;
- z 23.09.2005 r. przyznano kwotę 972,60 zł miesięcznie tj. 60% kwoty podstawy;
- z 23.09.2005 r. przyznano kwotę 972,60 zł miesięcznie tj. 60% kwoty podstawy;
- z 22.08.2003 r. przyznano kwotę 648,40 zł miesięcznie tj. 40% kwoty podstawy plus dodatek w wysokości 10% podstawy tj. 162,10 zł – w sumie: 810,50 zł;
- z 07.01.2005 r. przyznano kwotę 648,40 zł miesięcznie tj. 40% kwoty podstawy;
- z 13.05.2005 r. przyznano kwotę 648,40 zł miesięcznie tj. 40% kwoty podstawy;
- z 13.05.2005 r. przyznano kwotę 648,40 zł miesięcznie tj. 40% kwoty podstawy;
- z 12.08.2005 r. przyznano kwotę 972,60 zł miesięcznie tj. 60% kwoty podstawy;

W lutym 2006 r. pogotowie otrzymało pomoc w tej samej wysokości.

Pogotowie rodzinne nr 5 w styczniu 2006 r. otrzymało kwotę 3 170,80 zł, na którą składały się następujące decyzje:

- z 18.10.2004 r. przyznano kwotę 972,60 zł miesięcznie tj. 60% kwoty podstawy;
- z 29.04.2005 r. przyznano kwotę 1224,80 zł miesięcznie tj. 80% kwoty podstawy wynoszącej 1621 zł pomniejszone o kwotę odpowiadającą 50% dochodu dziecka tj. 72 zł.;
- z 23.05.2005 r. przyznano kwotę 972,60 zł miesięcznie tj. 60% kwoty podstawy;

W lutym 2006 r. pogotowie otrzymało pomoc w tej samej wysokości.

4.2.3. Pogotowia rodzinne – umowy zlecenie

Skontrolowano rachunki za styczeń i luty 2006 r. przedstawione przez pogotowia rodzinne na podstawie umów zleceń.

Polecenia księgowania PK nr 30/2006 z 07.02.2006 r. oraz PK nr 58/2006 z 06.03.2006 r.

Treść	§	Konto		Cząstkowe	
		Wn	Ma		
Rodziny zastępcze 85204	4170	400	231	11 347	11 347
Składki emeryt.-rentowe płatne przez Zakład	4170	400	229	1 845	1 845
Fundusz Pracy	4170	400	229	278	278
Potrącenia z listy płac	4170	231		3 515,58	
Potr. z listy płac – podat.	4170		225		700
Składki emeryt.-rentowe - pracownik	4170		229		1 956,20
Składki zdrowotne	4170		229		821,68
PZU	4170		240		37,70
Razem				**16 985,58**	**16 985,58**

Rachunek nr 3/01/06 z dnia 30.01.2006 r., a także rachunek 3/02/06 z 28.02.2006 r. wystawione przez Pogotowie rodzinne nr 1:

Wypłaty wynagrodzeń z tytułu umów zleceń nastąpiły 9.02.2006 r. i 7.03.2006 r.

Zapłata brutto 2 269,40 zł

Składka ZUS – 16,26%

- emerytalna – 221,49 zł;
- rentowa – 147,51 zł;
- chorobowa – 0 zł

Wynagrodzenie brutto – składki ZUS = 1 900,40 zł

- koszty uzyskania 380,08 zł;-

Podstawa opodatkowania

- składka zdrowotna – 166,28 zł;
- podatek dochodowy – 142 zł;

Do wypłaty 1 592,12 – 37,70 = 1 554,42 zł

Rachunek nr 5/01/06 z dnia 30.01.2006 r. a także rachunek 5/02/06 z 28.02.2006 r. wystawione przez Pogotowie rodzinne nr 2:

Zapłata brutto 2 269,40 zł. j.w. do wypłaty 1 592,12 zł.

Rachunek nr 2/01/06 z dnia 30.01.2006 r. a także rachunek 2/02/06 z 28.02.2006 r. wystawione przez Pogotowie rodzinne nr 3:
Zapłata brutto 2 269,40 zł.
Składka ZUS – 18,71%

- emerytalna – 221,49 zł;
- rentowa – 147,51 zł;
- chorobowa – 55,60 zł

Wynagrodzenie brutto – składki ZUS = 1 844,80 zł

- koszty uzyskania 368,96 zł;-

Podstawa opodatkowania

- składka zdrowotna – 161,42 zł (18,45+142,97);
- podatek dochodowy – 137,00 zł;

Do wypłaty 1 546,38 zł.

Rachunek nr 1/01/06 z dnia 30.01.2006 r. a także rachunek 1/02/06 z 28.02.2006 r. wystawione przez Pogotowie rodzinne nr 4:
Zapłata brutto 2 269,40 zł. Do wypłaty 1 546,38 zł.

Rachunek nr 4/01/06 z dnia 30.01.2006 r. a także rachunek 4/02/06 z 28.02.2006 r. wystawione przez Pogotowie rodzinne nr 5:
Zapłata brutto 2 269,40 zł. j.w. do wypłaty 1 592,12 zł.

Skontrolowano umowy zawarte z rodzinami świadczącymi opiekę nad powierzonymi dziećmi w formie pogotowia rodzinnego.
Umowy są zawarte na podstawie nieaktualnych już przepisów. Nie w każdej jest wzmianka o waloryzacji kwot, na jakie zostały zawarte, a w niektórych przypadkach waloryzacja taka miała miejsce. Do niektórych umów dołączone są aneksy, ale często brak wskazania daty ich wejścia w życie, lub choćby daty aneksu.

Skontrolowano teczkę pogotowia rodzinnego oznaczonego dotychczas w protokole numerem dwa. W kontrolowanym okresie w pogotowiu przebywały dzieci przyjęte w następującym czasie:

- od 09.07.2004 r. do 29.07.2005 r. – rodzina zastępcza;
- od 15.01.2004 r. do 21.08.2005 r. – rodzina zastępcza;
- od 09.07.2004 r. do 29.07.2005 r. – rodzina zastępcza;
- od 29.04.2004 r. do 3.02.2005 r. – rodzina proadopcyjna;

- od 19.08.2005 r. do 31.07.2006 r. – powrót do biologicznej matki;
- od 19.08.2005 r. do 31.07.2006 r. – powrót do biologicznej matki;
- od 12.01.2006 r. do nadal;
- od 23.03.2005 r. do nadal;
- od 25.05.2006 r. do nadal;
- od 06.07.2006 r. do nadal;
- od 17.07.2006 r. do nadal;
- od 06.12.2006 r. do nadal;

Skontrolowano teczkę wychowanka rodziny zastępczej spokrewnionej, który otrzymuje świadczenia z tytułu kontynuowania nauki. Decyzją Dyrektora MPOS otrzymał on we wrześniu 2005 r. pomoc rzeczową na zagospodarowanie w postaci m.in.: komputera i mebli o łącznej wartości 3 486,40 zł. Pomoc przyznano w oparciu o następujące kryteria:

- osiągnięcie przez stronę pełnoletności w rodzinie zastępczej;
- opracowanie indywidualnego programu usamodzielnienia i zobowiązanie się strony do jego realizacji.

Skontrolowano teczkę rodziny zastępczej, która zwróciła się z prośbą o rozpoczęcie procedury kwalifikacyjnej w lutym 2005 r.
Na wniosek MOPS z 14.07.2005 r. Postanowieniem z 19 sierpnia 2005 r. Sąd Rejonowy ustanowił tymczasową rodzinę zastępczą dla dwóch małoletnich. Decyzją Dyrektora MOPS z 5.09.2005 r. przyznano rodzinie zastępczej pomoc pieniężną na częściowe pokrycie kosztów utrzymania dziecka w wysokości
Od 21.08.05 r. do 31.08.05 r. – 402,60 zł;
Od 1.09.2005 do 30.11.08 w wysokości 972,60 zł tj. 60% kwoty podstawy wynoszącej 1621 zł + dodatek z tytułu wychowania dziecka niespokrewnionego w wysokości 162,10 zł miesięcznie tj. 10% kwoty podstawy. Kwota podstawy ulega waloryzacji.
Podobna decyzja w przypadku drugiego dziecka, data zależna od tego, kiedy dziecko ukończy 7 lat.
Postanowieniem Sądu Rejonowego z 10 kwietnia 2006 r. pozbawiono władzy rodzicielskiej oraz ustanowiono rodzinę zastępczą dla dwóch małoletnich chłopców. Decyzją Dyrektora MOPS z 02.10.2006 r. przyznano rodzinie zastępczej pomoc pieniężną na częściowe pokrycie kosztów utrzymania dziecka urodzonego 7.06.2003 r. w wysokości 60% kwoty podstawy wynoszącej 1 647 zł + dodatek z tytułu wychowania dziecka niespokrewnionego w wysokości 164,70 zł miesięcznie tj. 10% kwoty podstawy.
Wydanie decyzji poprzedzone jest notatką służbową z dnia 18.09.2006 r.

To samo w przypadku drugiego dziecka znajdującego się w tej rodzinie zastępczej.

4.3. Zamówienia publiczne

W toku kontroli weryfikacji poddano prawidłowość przeprowadzenia przez jednostkę postępowań w sprawie zamówień publicznych.

Przygotowywanie posiłków dla noclegowni

Przedmiotem zamówienia było gotowanie i wydawania zup na wynos dla podopiecznych noclegowni w ilości 20 000 szt. Wartość zamówienia oszacowano na kwotę 27 800 zł. Postępowanie przeprowadzono na podstawie art. 69 Prawa zamówień publicznych w trybie zapytania o cenę. Zaproszenie do składania ofert skierowano do 5 wykonawców. Wpłynęły 3 oferty; jedna została odrzucona. Wybrano ofertę Bufet Gastronomiczny „Ada", który zaproponował najniższą cenę.

Umowa z dnia 15.02.2005 r. na wykonanie usługi – wydawanie zup dla podopiecznych noclegowni za wynagrodzeniem 27 820 zł (koszt jednej zupy – 1,30 zł).

Olej opałowy dla noclegowni

Przedmiotem zamówienia była dostawa oleju opałowego do kotłowni w noclegowni Miejskiej w Tychach. Postępowanie przeprowadzono na podstawie art. 69 Prawa zamówień publicznych w trybie zapytania o cenę. Zaproszenie do składania ofert skierowano do 5 wykonawców. Wpłynęły 2 oferty. Wybrano ofertę Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe „Eko-Pal" Sp. j. Umowa z dnia 2.02.2005 r. na wykonanie usługi – dostawa oleju opałowego lekkiego ekoterm plus w cenie 1,44 za litr; wartość zamówienia 26 940,53 zł.

Świadczenie usług opiekuńczych

Przedmiotem zamówienia było świadczenie usług opiekuńczych w okresie 1.01.2005-28.02.2005 r. Postępowanie przeprowadzono w trybie negocjacji z wolnej ręku na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 3 Prawa zamówień publicznych. Zastosowano negocjacje z wolnej ręki ze względu na wyjątkową sytuację niewynikającą z przyczyn leżących po stronie zamawiającego, której nie mógł on przewidzieć. Po negocjacjach wybrano ofertę „Med-Serwis" [redacted]k z Piekar Śląskich. Umowa z dnia 3.01.2005 r. na świadczenie usług opiekuńczych na rzecz zleceniobiorcy. Zakres usług świadczonych na rzecz zleceniobiorcy określa decyzja Dyrektora MOPS. Zleceniodawca zobowiązał się pokryć koszty zleconych usług w zakresie zgodnym z wydanymi decyzjami po cenie 5,20 zł brutto zł za jedną godzinę. W specyfikacji istotnych warunków zamówienia a także w umowie nie wskazano ilości usług opiekuńczych, do których świadczenia zobowiązał się wykonawca, a tym samym nie podano pełnego zakresu świadczonych usług oraz szacunkowej wartości zamówienia.

Usługi opiekuńcze na rzecz osób z zaburzeniami psychicznymi w 2005 r.

Przedmiotem zamówienia było świadczenie specjalistycznymi usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi w domu klienta w 2005 r.

W specyfikacji istotnych warunków zamówieni stwierdzono, że planowana ilość godzin wynosi 2 200. Taka sama wartość ujęta została w formularzu ofertowym dołączonym do specyfikacji (2200 godz. x cena za 1 godz. = cena oferty brutto), a także w formularzu umowy.

W odpowiedzi na ogłoszenie jako jedyne ofertę złożyło 23.03.2005 r. Stowarzyszenie na rzecz ludzi w podeszłym wieku „Dar serca" z Tychów. **W ofercie zaproponowano cenę 20 zł za jedną godzinę usług opiekuńczych, przy czym podano również, że zamówienie zostanie wykonane za kwotę: 20 zł x 2000 godz. = 40 000 zł. Zamawiający uznał, że oferta stowarzyszenia „Dar serca" nie podlega odrzuceniu i w konsekwencji ją wybrał. W umowie nr 24/2005 z 31.03.2005 r. na świadczenie usług opiekuńczych strony postanowiły, że szacunkowa wartość zamówienia 40 000 zł = 2 000 godz. x 20 zł. Zdaniem kontrolujących wpisanie w ofercie mniejszej niż w specyfikacji istotnych warunków zamówienia ilości godzin usług opiekuńczych oznacza, że oferta taka jest niezgodna ze specyfikacją i na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 2 Prawa zamówień publicznych powinna zostać odrzucona przez zamawiającego. Ponadto w myśl art. 140 ust. 2 wspomnianej ustawy umowa w sprawie zamówienia publicznego jest nieważna w części wykraczającej poza określenie przedmiotu zamówienia zawarte w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.**

Usługi opiekuńcze na rzecz osób z zaburzeniami psychicznymi na 2006 r.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia z 28.11.2005 r. Ogłoszenie z 30.11.2005 r. Na ogłoszenie wpłynęła oferta Stowarzyszenie ma rzecz ludzi w podeszłym wieku „Dar serca" w Tychach. Umowa z dnia 28.12.2005 r. na świadczenie usług opiekuńczych. Wartość umowy 38 000 zł (1900 godz. x 20 zł). Umowa zawarta na czas określony 1.01.2006 r.-31.12.2006 r.

Konkurs na usługi opiekuńcze w 2005, 2006 i 2007

MOPS w Tychach ogłosił konkurs na świadczenie usług opiekuńczych w 2005 r. Na konkurs wpłynęły 2 oferty: Polskiego Komitetu Pomocy Społecznej w Tychach oraz Stowarzyszenia „Dar serca". Wybrano ofertę PKPS w Tychach, w której zaproponowano stawkę 5,20 zł za 1 godz. Całkowity koszt świadczenia usług: 327 600 zł; wnioskowana wielkość dotacji 253 235 zł, 74 365 zł odpłatność podopiecznych. Koszty PKPS: czynsze 7.820 zł, telefony 2 800 zł , art. biurowe 1.550 zł.

Umowa z dnia 25.02.2005 r. na świadczenie usług opiekuńczych przez Polski Komitet Pomocy Społecznej w Tychach w okresie 1.03.2005-31.12.2007 r.
W umowie ustalono, że wynagrodzenie za 1 godz. usług opiekuńczych wyniesie 5,20 zł. Szacunkowa ilość godzin usług: 62 477 godz. Na realizację zadania MOPS zobowiązał się przekazać środki finansowe do wysokości 324 880 zł. W umowie jest zapis, że wysokość środków finansowych na rok 2006 i 2007 zostanie ustalona w aneksach do umowy w terminie do 15.01.2006 r. i 15.01.2007 r.

W umowie zawarto także postanowienie o możliwości rozwiązania umowy za 3 miesięcznym okresem wypowiedzenia oraz odstąpienia od umowy ze skutkiem natychmiastowym w przypadku wykorzystania środków finansowych niezgodnie z przeznaczeniem, nieterminowego lub nienależytego wykonania umowy, a w szczególności zmniejszenia zakresu rzeczowego realizowanego zadania, stwierdzonych na podstawie wyników kontroli oraz oceny realizacji zaleceń pokontrolnych. **W umowie brak zapisu odnośnie możliwości zatrudnienia opiekunki na koszt zleceniobiorcy w sytuacji zaprzestanie świadczenia usług na rzecz osób objętych opieką albo zastrzeżenia kar umownych na taką okoliczność.**

Aneks nr 1 z dnia 19.12.2005 r. do umowy nr rej. 16/2005. Szacunkowo ilość godzin usług 74 977 godz. Na realizację zadania zleceniodawca zobowiązał się przekazać środki finansowe do kwoty 389 880 zł.
Aneks nr 3 z dnia 1.10.2006 r. do umowy nr rej. 16/2005. Szacunkowo ilość godzin usług 76 131 godz. Na realizację zadania zleceniodawca zobowiązał się przekazać środki finansowe do kwoty 395 880 zł.

Specjalistyczne usługi opiekuńcze w 2007 r.
Specyfikacja istotnych warunków zamówienia z 27.11.2006 r. Przedmiotem zamówienia publicznego jest świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi; planowana liczba godzin 2 900 w okresie 1.01-31.12.2007 r. Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym z dnia 4.12.2006 r. Na ogłoszenie wpłynęła w dniu 12.12.2007 r. oferta Stowarzyszenia „Dar Serca" z Tychów, w której zaproponowano cenę 20 zł za godzinę; łączna wartość zamówienia 58.000 zł. Ze Stowarzyszeniem „Dar Serca" zawarto umowę nr 342/105/2006 z dnia 20.12.2006 r., w której ustalono wartość zamówienia na kwotę 58 000 zł, przy stawce 20 zł za godzinę.

Samochód osobowy „kombi van”

Przedmiotem zamówienia była dostawa samochodu osobowego typ kombi van silnik 1,9. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia z 3.01.2006 r. Ogłoszenie przetargu nieograniczonego z 9.01.2006 r. Na ogłoszenie wpłynęła jedna oferta niepodlegająca odrzuceniu – AUTO HIT Sp. z o. o. w Tychach, w której zaproponowano cenę 61.850 zł. Umowa kupna – sprzedaży samochodu z dnia 3.02.2006 r. Przedmiotem umowy jest Fiat Doblo Family 1.9 JTD MultiJet za cenę 61 850 zł.

Dostawa sprzętu komputerowego

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia z dnia 12.10.2006 r. Przedmiotem przetargu nieograniczonego była dostawa wyposażenia i sprzętu komputerowego (m.in. obudowy serwera, szafy dystrybucyjnej, drukarek laserowych). Ogłoszenie o przetargu z dnia 16.10.2006 r. Na ogłoszenie wpłynęło 5 ofert. Wybrano ofertę Centrum Komputerowe Planeta [redacted] w Tychach, w której zaproponowano najniższą cenę. Umowę na zakup sprzętu komputerowego nr 342/99/06 zawarto 2.11.2006 r. za kwotę 24 570,80 zł.

Dostawa sprzętu komputerowego

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia z 16.11.2006 r. Przedmiot zamówienia: 4 komputery z pakietem biurowym Open Orfice, notebook, UPS.

Ogłoszenie o zamówieniu z 21.11.2006 r. Na ogłoszenie odpowiedziało 4 wykonawców. Wybrano ofertę ComPro Firma Komputerowa Gliwic z najniższą ceną.

Umowa nr 342/103/06 z dnia 8.12.2006 r.

Całkowitą cenę sprzętu ustalono w umowie na kwotę 15 880 zł.

Zakup części komputerowych z wolnej ręki

Umowa nr 342/97/06 z dnia 28.09.2006 r. na zakup sprzętu komputerowego za cenę 4 350 zł. Zawarcie umowy zostało poprzedzone postępowaniem w trybie udzielenia zamówienia z wolnej ręki w związku z art. 66 i 67 ust. 1 pkt 3 Prawa zamówień publicznych, w związku z wyjątkową sytuacją niewynikającą z przyczyn leżących po stronie zamawiającego (awaria sprzętu komputerowego).

Przetargi dotyczące programu „Mentor społeczny”

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej realizuje program „Mentor społeczny”, finansowany ze środków EFS-u MOPS. Celem programu jest przygotowanie pracowników socjalnych do pełnienia roli mentora, czyli osoby stymulującej i wspierającej działania klientów MOPS.

Prowadzenie księgowości

Specyfikacja Istotnych Warunków Zatrudnienia z 11.01.2006 r. Przedmiotem zamówienia jest prowadzenie księgowości projektu zgodnie z zasadami ustawy o finansach publicznych w wymiarze 170 godzin. Ogłoszenie o zamówieniu 17.01.2006 r. W odpowiedzi na ogłoszenie wpłynęła jedna oferta (osoby fizycznej nie prowadzącej działalności gospodarczej).

Umowa nr 20/6/06 na wykonanie obsługi księgowej w okresie 10.02-31.12.2006 r. za wynagrodzeniem 7 650 zł.

Obsługa administracyjna

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia z dnia 11.01.2006 r. Przedmiotem zamówienia jest koordynacja wszelkich działań związanych z realizacją projektu. W odpowiedzi na ogłoszenie przetargu wpłynęła 1 oferta.

Umowa nr 20/7/06 na koordynację wszelkich działań związanych z realizacją projektu „Mentor społeczny" za wynagrodzeniem 14 000 zł (50 zł za godz.).

Warsztaty dla pracowników socjalnych

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia z dnia 11.01.2006 r. Przedmiotem zamówienia jest świadczenie usług polegających na prowadzeniu warsztatów dla pracowników socjalnych MOPS – uczestników programu „Mentor społeczny".

Postępowanie prowadzone w trybie z wolnej ręki na podstawie art. 66 Prawo zamówień publicznych. Wykonawca zaproszony do udziału w negocjacjach.

Umowa nr 20/5/06 z dnia 10.02.2006 r. na przygotowanie i realizację programu warsztatów w wymiarze 80 godzin za wynagrodzeniem 7 200 zł (90 zł za 1 godz.).

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia z dnia 11.01.2006 r. Przedmiotem zamówienia jest świadczenie usług polegających na prowadzeniu warsztatów dla pracowników socjalnych Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej Tychy .

Postępowanie prowadzone w trybie z wolnej ręki na podstawie art. 66 Prawo zamówień publicznych. Wykonawca zaproszony do udziału w negocjacjach.

Umowa nr 20/4/06 z dnia 10.02.2006 r. na przygotowanie i realizację programu warsztatów w wymiarze 80 godzin za wynagrodzeniem 7 200 zł (90 zł za 1 godz.).

Badanie predyspozycji kandydatów

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia z dnia 11.01.2006 r. Przedmiotem zamówienia jest świadczenie usług polegających na zbadaniu predyspozycji kandydatów do udziału w projekcie w zakresie pełnienia roli mentora społecznego 30 godz.

Postępowanie prowadzone w trybie przetargu nieograniczonego. Wykonawca zaproszony do udziału w negocjacjach. Umowa nr 20/1/06 z dnia 10.02.2006 r. na przygotowanie i realizację programu warsztatów w wymiarze 80 godzin za wynagrodzeniem 7 200 zł (90 zł za 1 godz.). Na ogłoszenie o przetargu nieograniczonym wpłynęła 1 oferta.
Umowa z dnia 10.02.2006 r. na zbadania predyspozycji kandydatów do udziału w projekcie.

Przetargi dotyczące programu „No problem"

MOPS w Tychach uruchomił program „No problem" polegający na objęciu nauczaniem języka angielskiego osób o najniższych dochodach, które korzystają z pomocy Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Tychach mogą za darmo uczyć się języka angielskiego, w ramach programu „No problem". W dwuletniej edycji bierze udział 30 osób w wieku 15-24 lata natomiast w rocznym kursie przygotowującym do egzaminu FCE - 15 osób.

Lektor języka angielskiego

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia z dnia 6.12.2005 r. Przedmiotem zamówienia jest świadczenie usługi polegającej na prowadzeniu kursu przygotowawczego do egzaminu FCE z języka angielskiego dla osób kontynuujących naukę w zakresie średniej, pomaturalnej i wyższej. Zamówienia udzielono na podstawie art. 66 z wolnej ręki – w protokole postępowania wskazano, że w przypadku usług szkoleniowych zamawiający zgodnie z art. 5 PZP nie musi stosować przepisów dotyczących przesłanek udzielenia zamówienia z wolnej ręki. Umowa nr 1/5/05 z dnia 5.01.2006 r. na prowadzenie zajęć z języka angielskiego w okresie 5.01.2006 r. do 31.12.2007 r. za wynagrodzeniem 20 160 zł.

Trener

Przedmiotem zamówienia jest świadczenie usługi polegającej na przygotowaniu lektorów do pracy z osobami zakwalifikowanymi na kursy języka angielskiego, zagrożonymi problemem wykluczenia społecznego oraz prowadzenia grup wsparcia dla uczestników programu. Zamówienia udzielono na podstawie art. 66 z wolnej ręki; w protokole postępowania wskazano, że w przypadku usług szkoleniowych zamawiających zgodnie z art. 5 PZP nie musi stosować przepisów dotyczących przesłanek udzielenia zamówienia z wolnej ręki. Umowa nr 1/3/05 z dnia 5.01.2006 r. na przygotowanie lektorów do pracy z osobami zakwalifikowanymi na kursy języka angielskiego, oraz prowadzenia grup wsparcia w okresie od 5.01.2006 r. do 31.12.2007 r. za wynagrodzeniem 21 120 zł.

Opracowanie narzędzi ewaluacji

Przedmiotem zamówienia jest świadczenie usługi polegającej na opracowaniu narzędzi ewaluacji i wyników ewaluacji w trakcie trwania projektu w wymiarze 40 godz. Przetarg

nieograniczony; w odpowiedzi na ogłoszenie wpłynęła jedna oferta. Umowa z dnia 5.01.2006 r. na opracowanie narzędzi ewaluacji za wynagrodzeniem 2 800 zł.

Superwizor

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia z dnia 6.12.2005 r. Przedmiotem zamówienia jest świadczenie usługi polegającej na prowadzeniu grupy wsparcia lektorów i trenera pracującymi z uczestnikami projektu. Zamówienia udzielono na podstawie art. 66 PZP z wolnej ręki. Umowa nr 1/2/05 z dnia 5.01.2006 r. na prowadzenie grupy wsparcia lektorów i trenera w okresie 5.01.2006 r. do 31.12.2007 r. za wynagrodzeniem 4 320 zł.

4.4.. Przeciwdziałanie eksmisji

MOPS w Tychach wypłacał zwrotne zasiłki celowe z przeznaczeniem na spłatę zaległości osobom zagrożonym eksmisją. Zgodnie ze sprawozdaniem opisowym na spłatę zadłużenia ubogich rodzin w spółdzielniach mieszkaniowych w 2006 r. wydatkowano 150 000 zł (rozdział 85214 Zasiłki i pomoc w naturze par. 3110). Program pozwolił uniknąć eksmisji 39 rodzinom, a także umożliwił im samodzielną spłatę zaległości czynszowych.

Weryfikacji poddano zapisy konta 130-852-85214-3110-03 a także listy osób, którym przyznano zasiłek celowy w ramach programu przeciwdziałania eksmisji, oraz wyrywkowo decyzje w sprawie przyznania takiego zasiłku dla osób. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Data księgowania	Kwota zasiłku celowego
20.02.06	4 400
21.02.06	6 000
23.02.06	3 400
14.04.06	1 100
21.04.06	1 800
24.04.06	2 500
27.04.06	5 500
2.05.06	4 200
10.05.06	3 000
2.06.06	4 830
9.06.06	6 500
12.06.06	1 000
1.08.06	760
1.08.06	5 000
9.08.06	12 200

11.08.06	2 240
30.08.06	9 220
21.09.06	1 840
18.10.06	2 040
30.10.06	5 150
16.11.06	11 820
17.11.06	8 000
28.11.06	14 700
4.12.06	2 000
11.12.06	6 600
15.12.06	9 050
18.12.06	2 500
21.12.06	7 650
27.12.06	5 190
Razem:	**150 000**

4.5. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Zarządzenie nr D/8141/11/05 Dyrektor MOPS w Tychach z dnia 12.10.2005 r. dotyczące regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w MOPS w Tychach. Regulamin określa zasady i warunki korzystania z usług i świadczeń finansowych oraz zasady przeznaczania środków funduszu na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej.

Zgodnie z regulaminem środki funduszu przeznacza się na finansowanie następujących świadczeń:

- pomoc rzeczowa i zapomogi pieniężne,
- dofinansowanie wypoczynku urlopowego,
- dofinansowanie wypoczynku osób będących członkami rodzin osób uprawnionych,
- działalność kulturalno-oświatową i rekreacyjną w tym organizowanie spotkań integracyjnych dla pracowników MOPS,
- pożyczki na cele mieszkaniowe.

Przyznawanie świadczenia z funduszu uzależniono się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej, która wystąpił z wnioskiem o świadczenie.

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 14 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.) jednostka dokonała w 2006 r. odpisu na fundusz socjalny w następujący sposób:

Rozdział	Plan na 31.01.2006	75% planu	25% planu	Kwota przekazana do 31.05.06	Kwota przekazana do 30.09.06	Łączna kwota odpisu po korekcie
85201	3 057,00	2 292,75	764,25	2 293,00	891,00	3 089,00
85203	14 903,25	11 177,44	3 725,81	11 177,00	3 697,00	14 267,00
85212	7 133,00	5 349,75	1 783,25	5 349,00	1 243,00	6 592,00
85219	79 389,25	59 541,94	19 847,31	59 542,00	21 342,00	81 316,00
85220	5 349,75	4 012,31	1 337,44	4 012,00	1 338,00	5 350,00
Razem:	**109 832,25**	**82 374,19**	**27 458,06**	**82 373,00**	**28 511,00**	**110 614,00**

Zgodnie z art. 6 ust. 2 cyt. wyżej ustawy równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów. **Z przedstawionych wyżej danych wynika, że druga transza odpisu przekazana na rachunek ZFŚS w nieznacznym stopniu odbiega od kwoty stanowiącej 25% planowanego odpisu. Według wyjaśnień pracownika jednostki różnica ta spowodowana jest tym, że druga transza odpisu ustalona została na podstawie aktualnych danych o liczbie etatów na dzień przekazywania transzy.**

4.6. Usługi opiekuńcze

4.6.1. Usługi opiekuńcze 2005 r.

Weryfikacji poddano wydatki poniesione na zakup usług opiekuńczych w 2005 r. na kwotę 379.098 zł, poprzez porównanie zapisów z kartoteki konta rozdział 85228 § 4300 z rachunkami wystawionymi przez zleceniobiorcę. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Data księgowania rachunku	Kwota
12.01.2005	32 289,40
15.02.2005	25 724,40
4.03.2005	26 031,20
11.04.2005	29 177,20
13.05.2005	27 164,80

6.06.2005	27 201,20
7.07.2005	29 447,60
10.08.2005	28 142,40
9.09.2005	30 940
11.10.2005	31 132,40
9.11.2005	30 888
6.12.2005	29 650,40
22.12.2005	31 309,20
Razem:	**379 098,20**

4.6.2. Usługi opiekuńcze 2005 r.

Weryfikacji poddano wydatki poniesione na zakup usług opiekuńczych w tym specjalistycznych świadczonych w 2006 r. na kwotę 447 720,40 zł, poprzez porównanie zapisów z kartoteki konta 130-852-85228-4300 z rachunkami wystawionymi przez zleceniobiorców tj. PKPS w Tychach oraz Stowarzyszenie „Dar serca":

Data księgowania rachunku	Kwota
16.01.06	2 060
14.02.06	31 288,40
10.03.06	29 723
14.03.06	3 160
10.04.06	34 866
10.04.06	3 420
10.05.06	32 354,40
17.05.06	2 030
22.05.06	1 170
9.06.06	34 304,40
12.06.06	3 120
30.06.06	2 660
5.07.06	32 349,20
10.07.06	5 440
9.08.06	4 360
14.08.06	33 150
12.09.06	4 320
12.09.06	31 704,40
6.10.06	32 858,80
11.10.06	4 480

9.11.06	3 243,60
9.11.06	33 243,60
13.11.06	5 920
8.12.06	33 664,80
11.12.06	6 880
21.12.06	32 713,20
22.12.06	6 480
Razem:	**447 720,40**

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół składa się z 33 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 [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 19.03.2007 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]	Naczelnik Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
4.	[redacted]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy