

Protokół

kontroli przeprowadzonej w Ośrodku Usług Opiekuńczo-Wychowawczych w Tychach w zakresie prawidłowości rozliczenia dotacji udzielonych przez Wojewodę Śląskiego w 2004 r. Kontrolę przeprowadzili w dniach od 15.02.2006 r. do 16.02.2006 r. [REDAKTOWANE], Naczelnik Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, oraz [REDAKTOWANE], inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy.

Zakres kontroli

Prawidłowość rozliczenia dotacji udzielonych przez Wojewodę Śląskiego w 2004 r.

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli

- Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.),
- Ustawa z dnia 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 0151/32/06 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 28.02.2006 r.

2. Dane identyfikujące jednostkę

2.1. Podstawa prawna funkcjonowania jednostki

- Uchwała nr 0150/VIII/157/2003 Rady Miasta Tychy z dnia 24 kwietnia 2003 r. w sprawie przekształcenia Domu Dziecka w jednostkę budżetową o nazwie Ośrodek Usług Opiekuńczo – Wychowawczych w Tychach.
- Regulamin Organizacyjny Ośrodka Usług Opiekuńczo – Wychowawczych w Tychach

2.2. Kierownictwo Jednostki

- [REDAKTOWANE] - Dyrektor Ośrodka Usług Opiekuńczo – Wychowawczych w Tychach, zatrudniona od 1.03.2005 r.
- [REDAKTOWANE] – księgowa – zatrudniona od 1.02.2006 r.

Urząd Miasta Tychy
Wydział Kontroli
www.umtychy.pl

3. Dokumentacja poddana kontroli

3.1. Porozumienie nr 9016/1/1/24/04

- Porozumienie nr 9016/1/1/24/04 zawarte w dniu 24.06.2004 r. pomiędzy Wojewodą Śląskim (podmiotem przekazującym dotację), a Gminą Tychy (podmiotem otrzymującym dotację). Na podstawie porozumienia Wojewoda Śląski przekazał gminie środki w wysokości **4.000 zł** na realizację **programu profilaktyczno-edukacyjnego dla młodzieży przebywającej w grupie interwencyjnej pt. „Żyj zdrowo i godnie”**.

Na realizację programu Wojewoda udziela dotacji z przeznaczeniem na umowy zlecenia dla pedagogów w kwocie 4.000 zł. Termin realizacji zadania ustala się od dnia podpisania porozumienia do dnia 15.12.2004 r.

Podmiot otrzymujący dotację zobowiązał się do wykorzystania środków finansowych wyłącznie na sfinansowanie wydatków bieżących zgodnie z celem programu. Przekazane środki nie mogą być przeznaczone na pokrycie wynagrodzenia związanego z zatrudnieniem na podstawie umowy o pracę oraz na wydatki inwestycyjne.

- Umowa zlecenia nr 8/2004 z dnia 17.09.2004 r. na realizację programu z zakresu opieki nad dzieckiem „Żyj godnie i zdrowo” w okresie 1.10.2004 r. - 30.11.2004 r. za wynagrodzeniem 1.664 zł (1.140,20 zł netto). Wpłata wynagrodzenia do dnia 22.12.2004 r.

- Rachunek do umowy zlecenia z 20.12.2004 r.

- Umowa zlecenia nr 9/2004 z dnia 17.09.2004 r. na realizację programu z zakresu opieki nad dzieckiem „Żyj godnie i zdrowo” w okresie 1.10.2004 r. - 30.11.2004 r. za wynagrodzeniem brutto w wysokości 1.664 zł (1.140,20 zł netto). Termin zapłaty wynagrodzenia ustalono na 22.12.2004 r.

- Rachunek do umowy zlecenia z 20.12.2004 r.

- Z wykonania zadania podmiot otrzymujący dotację sporządził sprawozdanie końcowe, które przekazał Wojewodzie Śląskiemu w terminie do 25 dni po upływie terminu ustalonego dla realizacji zadania. Do sprawozdania końcowego dołączone zostało sprawozdanie finansowe z wykonania zadania (Rb-50).

Przyznane środki finansowe podmiot otrzymujący dotację zobowiązany był wykorzystać do 24 grudnia 2004 r. lub zwrócić na konto Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach.

- Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania „Program profilaktyczno-edukacyjny dla młodzieży przebywającej w grupie interwencyjnej pt. „Żyj zdrowo i godnie” złożone zostało 14.01.2005 r.

- Zgodnie z porozumieniem środki przekazane w ramach programu wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem lub pobrane w nadmiernej wysokości podlegają zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych

w terminie do dnia 28 lutego następnego roku. W przypadku pobrania dotacji w nadmiernej wysokości, zwrotowi do budżetu państwa podlega tylko część dotacji, która została nadmiernie pobrana.

3.2. Porozumienie nr 9016/1/1/23/04

- Porozumienie nr 9016/1/1/23/04 zawarte w dniu 24.06.2004 r. pomiędzy Wojewodą Śląskim (podmiotem przekazującym dotację), a Gminą Tychy (podmiotem otrzymującym dotację). Na podstawie porozumienia Wojewoda Śląski przekazał gminie środki w wysokości **4.000 zł** na realizację programu z zakresu opieki nad dzieckiem i rodziną pod nazwą **„Program profilaktyczno-edukacyjny dla usamodzielniających się wychowanków Ośrodka Usług Opiekuńczo-Wychowawczych w Tychach, umieszczonych w mieszkaniu chronionym pt. „Nareszcie dorosłość”**.

Na realizację programu Wojewoda udzielił dotacji z przeznaczeniem na umowy zlecenia dla pedagoga, pracownika socjalnego w kwocie 4.000 zł. Termin realizacji zadania ustalono od dnia podpisania porozumienia do dnia 15.12.2004 r.

- Umowa zlecenia nr 11/2004 z dnia 17.09.2004 r. na realizację programu z zakresu opieki nad dzieckiem i rodziną „Nareszcie dorosłość” w okresie 1.10.2004 r. - 30.11.2004 r. za wynagrodzeniem brutto w wysokości 1.664 zł (1.140,20 zł netto). Termin zapłaty wynagrodzenia ustalono na 22.12.2004 r.

- Rachunek do umowy zlecenia z 20.12.2004 r.

- Umowa zlecenia nr 10/2004 z dnia 17.09.2004 r. na realizację programu z zakresu opieki nad dzieckiem i rodziną „Nareszcie dorosłość” w okresie 1.10.2004 r. - 30.11.2004 r. za wynagrodzeniem brutto w wysokości 1.664 zł (1.140,20 zł netto). Termin zapłaty wynagrodzenia ustalono na 22.12.2004 r.

- Rachunek do umowy zlecenia z 20.12.2004 r.

- Sprawozdanie końcowe z wykonania programu edukacyjno-profilaktycznego „Nareszcie dorosłość” złożone 14.01.2005 r.

- Wyciąg bankowy nr 169/1 z 22.12.2004 r.

- Wyciąg bankowy nr 8 z 20.01.2005 r.

- Wyciąg bankowy nr 22 z 18.02.2005 r.

- Sprawozdanie Rb-28S z 31.12.2004 r.

- Wydruki księgowe sporządzone **8.03.2006 r.** dotyczące 2004 r.

4. Ustalenia kontroli

4.1. Program „Żyj godnie i zdrowo”

Rb-50 – sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego za IV kwartał 2004 r.

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan po zamianach	Wykonanie	Faktycznie poniesione koszty
852	85295	4300	3193	3193	3328,00
852	85295	4110	709	709	589,40
852	85295	4120	98	97	81,60
Razem:			4000	3999	3999,00

Koszty wykazane w sprawozdaniu nie są zgodne z faktycznie poniesionymi kosztami.

Zgodnie z umowami zlecenia nr 8/2004 oraz 9/2004 za opiekę w zakresie programu „Żyj godnie i zdrowo” wynagrodzenie brutto wyniosło dla każdej z umów po 1.664 zł (1.140,20 zł netto), a więc dla dwóch umów jest to kwota 3.328 zł, a nie 3.193 zł jak podano w sprawozdaniu. Inne są też wartości składek ubezpieczeniowych oraz funduszu pracy.

Składki na ubezpieczenia społeczne pokryte przez zleceniodawcę wyniosły dla jednego zleceńbiiorcy:

ubezpieczenie emerytalne	162,40
ubezpieczenie rentowe	108,20
ubezpieczenie wypadkowe	24,10
suma	294,70
fundusz pracy	40,80

Co oznacza, że przy dwóch umowach zlecenia obciążenia te kształtowały się następująco:

Wartość umów	3328,00
ubezpieczenia emerytalne	324,80
ubezpieczenia rentowe	216,40
ubezpieczenia wypadkowe	48,20
suma ubezpieczeń	589,40
fundusz pracy	81,60
Suma	3999,00

Rachunki na łączną kwotę 2.280,40 zł zostały wypłacone 22.12.2004 potwierdzenie wyciągiem bankowym nr 169/1

Podatek dochodowy od osób fizycznych w wysokość 201,60 zł (za 2 osoby) został przesłany **20.01.2005 r. i zapłacony z rozdziału 85201 paragrafu 4170 - Placówki opiekuńczo-wychowawcze - Wynagrodzenia bezosobowe.**

Składki za ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i fundusz pracy przesłano **18.02.2005 r. w wysokości 671 zł z rozdziału 85201 paragrafów: 4170 i 4120 - Placówki opiekuńczo-wychowawcze - Wynagrodzenia bezosobowe i Składki na Fundusz Pracy.**

4.2. Programu „Nareszcie dorosłość”

Rb-50 – sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego za IV kwartał 2004 r.

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan po zamianach	Wykonanie	Faktycznie poniesione koszty
852	85295	4300	3193	3193	3328,00
852	85295	4110	709	709	589,40
852	85295	4120	98	97	81,60
Razem:			4000	3999	3999,00

Koszty wykazane w sprawozdaniu nie są zgodne z faktycznie poniesionymi kosztami.

Zgodnie z umowami zlecenie nr 10/2004 oraz 11/2004 za opiekę w zakresie programu „Nareszcie dorosłość” wynagrodzenie brutto wyniosło dla każdej z umów po 1.664 zł (1.140,20 zł netto), a więc dla dwóch umów jest to kwota 3.328 zł, a nie 3.193 zł jak podano w sprawozdaniu. Inne są też wartości składek ubezpieczeniowych oraz funduszu pracy.

Składki na ubezpieczenia społeczne pokryte przez zleceniodawcę wyniosły dla jednego zleceniobiorcy:

ubezpieczenie emerytalne	162,40
ubezpieczenie rentowe	108,20
ubezpieczenie wypadkowe	24,10
suma	294,70
fundusz pracy	40,80

Co oznacza, że przy dwóch umowach zlecenie obciążenia te kształtowały się następująco:

Wartość umów	3328,00
ubezpieczenia emerytalne	324,80
ubezpieczenia rentowe	216,40
ubezpieczenia wypadkowe	48,20
suma ubezpieczeń	589,40
fundusz pracy	81,60
Suma	3999,00

Rachunki na łączną kwotę 2.280,40 zł zostały wypłacone 22.12.2004 potwierdzenie wyciągiem bankowym nr 169/1

Podatek dochodowy od osób fizycznych w wysokość 201,60 zł (za 2 osoby) został przesłany **20.01.2005 r. i zapłacony z rozdziału 85201 paragrafu 4170 - Placówki opiekuńczo-wychowawcze - Wynagrodzenia bezosobowe.**

Składki za ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i fundusz pracy przesłano **18.02.2005 r. w wysokości 671 zł z rozdziału 85201 paragrafów: 4170 i 4120 - Placówki opiekuńczo-wychowawcze - Wynagrodzenia bezosobowe i Składki na Fundusz Pracy.**

Konto analityczne do rozdziału 85295 paragraf 4300 za 2004 r. przedstawia się następująco:

L.p.	Data	Nr dowodu – Wyciąg Bankowy	WN	MA
1	20.12.2004	167	0	419,20
2	22.12.2004	169/1	0	1 140,20
3	22.12.2004	169/1	0	1 140,20
4	22.12.2004	169/1	0	1 140,20
5	22.12.2004	169/1	0	1 140,20
6	22.12.2004	169/4	0	202,30
7	22.12.2004	169/4	0	708,53
8	22.12.2004	169/4	0	516,38
		SUMA		6 407,21

Wydatki poniesione na realizację kontrolowanych zadań to pozycje 2-5 powyższej tabeli, które w sumie stanowią kwotę: 4.560,80 zł. Kontrolujący w przedstawionych wydrukach obrotów i sald za 2004 r. w rozdziale 85295 nie doszukali się wydatków na pozostałe kwoty, które miały być poniesione na realizację zadań. **Nie stwierdzono też wydatkowania tych kwot na inne cele.** Inne pozycje księgowane na rozdziale 85295 (Pozostała działalność) paragrafie 4300 dotyczą innych zadań, w jakich uczestniczyła jednostka. W związku z nie stwierdzeniem wydatkowania tych środków na inne cele oraz ze względu na liczne nieprawidłowości w księgowaniach, jakie miały miejsce w 2004 r. należy przyjąć, iż różnica

pozostała z niewykorzystanych środków została błędnie zwrócona z końcem roku do budżetu Gminy.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół składa się z 8 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 [REDAKTOWANE] 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 03.04.2006 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko
1.		Dyrektor Ośrodka Usług Opiekuńczo – Wychowawczych w Tychach
2.		Księgowy Ośrodka Usług Opiekuńczo – Wychowawczych w Tychach
3.		Naczelnik Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
4.		Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy