

Protokół

z kontroli planowej przeprowadzonej w Dziennym Domu Pomocy Społecznej „Wrzos” w Tychach w dniach od 19.07.2010 r. do 30.07.2010 r. przez mgr [REDAKTOWANE], naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz mgra [REDAKTOWANE], inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, na podstawie upoważnienia nr DUK.0914-0009/10 z dnia 13.07.2010 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Wydatki poniesione w latach 2009-2010.

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 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240),
- Regulamin przeprowadzania kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, stanowiący załącznik do Zarządzenia nr 0151/776/10 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 30.06.2010 r.

2. Dane identyfikujące jednostkę

2.1. Podstawa prawna funkcjonowania jednostki

- Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2009 r. Nr 175, poz. 1362 ze zm.),
- Uchwała nr 0150/445/2000 Rady Miasta z dnia 29 czerwca 2000 r. w sprawie zatwierdzenia statutu dla Dziennego Domu Pomocy Społecznej „Wrzos” w Tychach.

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki

Zgodnie ze statutem Dziennego Domu Pomocy Społecznej „Wrzos” w Tychach, Dom Pomocy jest samodzielną jednostką organizacyjną, działającą jako wyodrębniona jednostka

budżetowa Miasta Tychy, realizującą zadania własne w zakresie pomocy społecznej oraz inne zadania Miasta Tychy, a także zadania określone w statucie.

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

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

2.3. Kierownictwo jednostki

- mgr [REDACTED] - Dyrektor Dziennego Domu Pomocy Społecznej „Wrzos” w Tychach, na podstawie powołania od dnia 1.01.2000 r.
- mgr [REDACTED] – Główny Księgowy DDPS „Wrzos”, zatrudniona na podstawie umowy o pracę od dnia 1.01.2007 r.
- [REDACTED] – Główny Księgowy DDPS „Wrzos”, zatrudniona na zastępstwo na czas usprawiedliwionej nieobecności, od dnia 1.05.2009 r.

3. Dokumentacja poddana kontroli:

3.1. Dokumentacja za rok 2009

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2009,
- Rb-28S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 1.01.2009 r. do 31.12.2009 r.,
- Dowody księgowe poniesionych wydatków w ramach paragrafów wymienionych w treści protokołu,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 1.01.2009 r. do 31.12.2009 r.,
- Akta osobowe i karty wynagrodzeń losowo wybranych pracowników,
- Wydatki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych poniesione od 1.01.2009 r. do 31.12.2009 r. wymienione w treści protokołu wraz z dokumentacją źródłową.

3.2. Dokumentacja za rok 2010

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2010,
- Rb-28S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 1.01.2010 r. do 30.06.2010 r.,
- Dowody księgowe poniesionych wydatków w ramach paragrafów wymienionych w treści protokołu,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 1.01.2010 r. do 30.06.2010 r.,
- Akta osobowe i karty wynagrodzeń losowo wybranych pracowników,
- Wydatki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych poniesione od 1.01.2010 r. do 30.06.2010 r. wymienione w treści protokołu wraz z dokumentacją źródłową.

4. Ustalenia kontroli

Weryfikacji poddano następujące dokumenty organizacyjne, określające organizację i zasady funkcjonowania jednostki:

- 1) Zarządzenie nr D/39/2007 Dyrektora Dziennego Domu Pomocy Społecznej w Tychach z dnia 29 grudnia 2007 r. w sprawie regulaminu organizacyjnego Dziennego Domu Pomocy Społecznej w Tychach,
- 2) Zarządzenie nr D/47/2009 Dyrektora Dziennego Domu Pomocy Społecznej „Wrzos” w Tychach z dnia 30 kwietnia 2009 r. w sprawie regulaminu wynagradzania pracowników DDPS „Wrzos” w Tychach,
- 3) Zarządzenie Nr D/48/2009 Dyrektora Dziennego Domu Pomocy Społecznej w Tychach z dnia 30.04.2009 r. w sprawie regulaminu pracy Dziennego Domu Pomocy Społecznej w Tychach.

4.1. Sprawozdawczość jednostki

Dzienny Dom Pomocy Społecznej w Tychach jako jednostka budżetowa obowiązany jest sporządzać na podstawie art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Rb-28S.

Dokonano wrywkowej weryfikacji prawidłowości sporządzania wymienionych niżej sprawozdań sporządzonych za lata 2009-2010.

Rok 2009

Na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres:

- **1.01-28.02.2009 r.** ustalono, dla działu 852 „Pomoc społeczna”, rozdział 85203 „Ośrodki wsparcia” planowane wydatki wyniosły 1.066.928,00 zł, natomiast wydatki wykonane wyniosły 356.530,28 zł i są zgodne z danymi ujętymi w zestawieniu obrotów i sald za miesiąc luty 2009 r.;
- **1.01-30.04.2009 r.** ustalono, dla działu 852 „Pomoc społeczna”, rozdział 85203 „Ośrodki wsparcia” planowane wydatki wyniosły 1.066.928,00 zł, natomiast wydatki wykonane wyniosły 356.530,28 zł i są zgodne z danymi ujętymi w zestawieniu obrotów i sald za miesiąc kwiecień 2009 r.;
- **1.01-30.06.2009 r.** ustalono, dla działu 852 „Pomoc społeczna”, rozdział 85203 „Ośrodki wsparcia” planowane wydatki wyniosły 1.066.928,00 zł, natomiast wydatki wykonane wyniosły 525.895,54 zł i są zgodne z danymi ujętymi w zestawieniu obrotów i sald za miesiąc czerwiec 2009 r.;
- **1.01-31.08.2009 r.** ustalono, dla działu 852 „Pomoc społeczna”, rozdział 85203 „Ośrodki wsparcia” planowane wydatki wyniosły 1.066.928,00 zł, natomiast wydatki wykonane wyniosły 697.264,38 zł i są zgodne z danymi ujętymi w zestawieniu obrotów i sald za miesiąc sierpień 2009 r.;
- **1.01-31.10.2009 r.** ustalono, dla działu 852 „Pomoc społeczna”, rozdział 85203 „Ośrodki wsparcia” planowane wydatki wyniosły 1.066.928,00 zł, natomiast wydatki wykonane wyniosły 844.476,91 zł i są zgodne z danymi ujętymi w zestawieniu obrotów i sald za miesiąc październik 2009 r.;
- **1.01-31.12.2009 r.** ustalono, dla działu 852 „Pomoc społeczna”, rozdział 85203 „Ośrodki wsparcia” planowane wydatki wyniosły 1.096.928,00 zł, natomiast wydatki wykonane wyniosły 1.096.478,93 zł i są zgodne z danymi ujętymi w zestawieniu obrotów i sald za miesiąc grudzień 2009 r.;

Rok 2010

- **1.01-28.02.2010 r.** ustalono, dla działu 852 „Pomoc społeczna”, rozdział 85203 „Ośrodki wsparcia” planowane wydatki wyniosły 1.044.186,00 zł, natomiast wydatki wykonane wyniosły 189.440,19 zł i są zgodne z danymi ujętymi w zestawieniu obrotów i sald za miesiąc kwiecień 2010 r.;

- **1.01-31.03.2010 r.** ustalono, dla działu 852 „Pomoc społeczna”, rozdział 85203 „Ośrodki wsparcia” planowane wydatki wyniosły 1.057.186,00 zł, natomiast wydatki wykonane wyniosły 271.811,01 zł i są zgodne z danymi ujętymi w zestawieniu obrotów i sald za miesiąc marzec 2010 r.;
- **1.01-31.05.2010 r.** ustalono, dla działu 852 „Pomoc społeczna”, rozdział 85203 „Ośrodki wsparcia” planowane wydatki wyniosły 1.057.186,00 zł, natomiast wydatki wykonane wyniosły 459.411,65 zł i są zgodne z danymi ujętymi w zestawieniu obrotów i sald za miesiąc maj 2010 r.;
- **1.01-30.06.2010 r.** ustalono, dla działu 852 „Pomoc społeczna”, rozdział 85203 „Ośrodki wsparcia” planowane wydatki wyniosły 1.057.186,00 zł, natomiast wydatki wykonane wyniosły 536.889,42 zł i są zgodne z danymi ujętymi w zestawieniu obrotów i sald za miesiąc czerwiec 2010 r.

4.2. Zamówienia publiczne na zakup żywności w 2009 r.

W 2009 r. zakupu żywności dla potrzeb jednostki dokonano bez zastosowania procedury określonej w ustawie Prawo zamówień publicznych. Jako podstawą udzielenia zamówienia w trybie pozaustawowym wskazano art. 4 pkt 8 wspomnianej ustawy, zgodnie z którym ustawy tej nie stosuje się do zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro.

Zgodnie z planem zamówień publicznych na rok 2009 szacunkowa wartość dostaw artykułów żywnościowych w podziale na grupy asortymentowe przedstawiała się następująco:

- owoce i warzywa – 30.180 zł netto,
- mięso wołowe i wieprzowe, drób, wędliny – 49.289,32 zł netto (brutto z 7% stawką VAT 52.739,57 zł),
- warzywa mrożone i przetworzone – 18.674,24 zł, netto,
- tłuszcze – 5.538,14 zł netto,
- nabiał – 29.717,80 zł netto,
- produkty mączne, przyprawy, pieczywo, słodczy – 51.427,90 zł netto,
- napoje bezalkoholowe – 3.266 zł netto.

4.3. Zamówienia publiczne na zakup żywności w 2010 r.

Weryfikacji poddano postępowania o udzielenie zamówienia na zakup żywności. Według sprawozdania Rb-28S za miesiąc czerwiec 2010 r. kwota zaplanowanych wydatków na ten cel ujęta na § 4220 wynosi 235.000,00 zł.

Kontroli poddano następującą dokumentację:

- postępowanie w trybie zapytania o cenę, którego przedmiotem jest **dostawa warzyw i owoców /1/ZP/2010/:**
 - zaproszenie do składania ofert wraz z załącznikami (formularz ofertowy, oświadczenie wykonawcy z art. 22 P.z.p., wzór umowy),
 - ogłoszenie o wyniku postępowania – postępowanie unieważniono na podstawie art. 93 ust. 1 P.z.p. w związku z brakiem wymaganej liczby ofert (1 oferta);
- postępowanie w trybie zapytania o cenę, którego przedmiotem jest **dostawa ziemniaków /2/ZP/2010/:**
 - zaproszenie do składania ofert wraz z załącznikami (formularz ofertowy, oświadczenie wykonawcy z art. 22 P.z.p., wzór umowy)
 - oferty 2 wykonawców wraz z załącznikami,
 - ogłoszenie o wyniku postępowania – wybór oferty wykonawcy „Sprzedaż Art. Rolno Spożywczych [REDAKTOWANE] Trzyciąż (cena oferty 7.830,00 zł netto);
- postępowanie w trybie zapytania o cenę, którego przedmiotem jest **dostawa mięsa /3/ZP/2010/:**
 - zaproszenie do składania ofert wraz z załącznikami (formularz ofertowy, oświadczenie wykonawcy z art. 22 P.z.p., wzór umowy),
 - oferty 3 wykonawców wraz z załącznikami,
 - ogłoszenie o wyniku postępowania – wybór oferty wykonawcy „Sprzedaż Art. Rolno Spożywczych i Mięsa [REDAKTOWANE] Trzyciąż (cena oferty 27.461,50 zł netto). Jedna z trzech złożonych ofert została odrzucona z powodu braku jednej pozycji w ofercie;
- postępowanie w trybie zapytania o cenę, którego przedmiotem jest **dostawa drobiu /4/ZP/2010/:**
 - zaproszenie do składania ofert wraz z załącznikami (formularz ofertowy, oświadczenie wykonawcy z art. 22 P.z.p., wzór umowy),
 - oferty 3 wykonawców wraz z załącznikami,

- ogłoszenie o wyniku postępowania – wybór oferty wykonawcy Hurt Przetwórstwo Drobiowe „Jar-Pol” [REDAKTOWANE] z Tychów (cena oferty 12.590,00 zł netto);

W toku kontroli stwierdzono, że do oferty Hurt-Przetwórstwo Drobiowe „Jar-Pol” [REDAKTOWANE] z Tychów dołączono odpis z ewidencji działalności gospodarczej, które nie odpowiada wymogom rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. z 2009 r. Nr 226, poz. 1817). Zgodnie z § 2 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia zamawiający może żądać od wykonawców w celu wykazania braku podstaw wykluczenia z postępowania aktualnego odpisu z właściwego rejestru, jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru, wystawionego nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania ofert. Na załączonym do oferty odpisie z rejestru działalności gospodarczej widnieje adnotacja, że jest on aktualny na dzień 24.11.2006 r. Powyższe obligowało zamawiającego do wezwania wykonawcy, który nie złożył prawidłowego dokumentu do jego uzupełnienia w trybie art. 26 ust. 3 ustawy Prawa zamówień publicznych, a w razie braku uzupełnienia, do wykluczenia wykonawcy z postępowania na podstawie art. 24 ust. 2 pkt 4 wspomnianej ustawy.

Wspomniany odpis został załączony do oferty jako kopia bez poświadczenia jej za zgodność z oryginałem. Wymóg poświadczenia kopii w razie niezłączenia do oferty oryginału dokumentu przewiduje § 6 ust. 1 powołanego wyżej rozporządzenia.

- postępowanie w trybie zapytania o cenę, którego przedmiotem jest **dostawa wędlin /5/ZP/2010:**
 - zaproszenie do składania ofert wraz z załącznikami (formularz ofertowy, oświadczenie wykonawcy z art. 22 P.z.p., wzór umowy),
 - oferty 4 wykonawców wraz z załącznikami,
 - ogłoszenie o wyniku postępowania – wybór oferty wykonawcy [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] z Tychów (cena oferty 27.740,70 zł netto). Jedna z czterech złożonych ofert została odrzucona z powodu braku jednej pozycji w ofercie.
 - Umowa nr 8/2010 z dnia 15.03.2010 r. na dostawę wędlin w okresie od 15.03.2010 r. do 31.12.2010 r.;

- postępowanie w trybie zapytania o cenę, którego przedmiotem jest **dostawa ryb /6/ZP/2010:**
 - zaproszenie do składania ofert wraz z załącznikami (formularz ofertowy, oświadczenie wykonawcy z art. 22 P.z.p., wzór umowy),
 - oferty 3 wykonawców wraz z załącznikami,
 - ogłoszenie o wyniku postępowania – wybór oferty wykonawcy PHU „Martinek” Cz. Moskał miejscowość Kozy (cena oferty 11.896,00 zł netto),
 - Umowa nr 9/2010 z dnia 15.03.2010 r. na dostawę ryb w okresie od 15.03.2010 r. do 31.12.2010 r.

- postępowanie w trybie zapytania o cenę, którego przedmiotem jest **dostawa artykułów sypkich i przetworów /7/ZP/2010:**
 - zaproszenie do składania ofert wraz z załącznikami (formularz ofertowy, oświadczenie wykonawcy z art. 22 P.z.p., wzór umowy),
 - oferty 2 wykonawców wraz z załącznikami,
 - ogłoszenie o wyniku postępowania – wybór oferty wykonawcy PHU „AWA” [REDAKTOWANE] z Tychów (cena oferty 34.419,10 zł netto),
 - Umowa nr 13/2010 z dnia 15.03.2010 r. na dostawę artykułów sypkich i przetworów w okresie od 15.03.2010 r. do 31.12.2010 r.

W toku kontroli ustalono, że oferta wykonawcy PPHU Rembud-Cafe [REDAKTOWANE] została podpisana przez Panią [REDAKTOWANE], przy czym z dołączonych do oferty dokumentów nie wynika, aby była ona umocowana do składania oświadczeń woli w imieniu wykonawcy.

- postępowanie w trybie zapytania o cenę, którego przedmiotem jest **dostawa pieczywa /8/ZP/2010:**
 - zaproszenie do składania ofert wraz z załącznikami (formularz ofertowy, oświadczenie wykonawcy z art. 22 P.z.p., wzór umowy),
 - oferty 3 wykonawców wraz z załącznikami,
 - ogłoszenie o wyniku postępowania – wybór oferty wykonawcy Piekarnia „Excellent” z Tychów (cena oferty 25.955,20 zł netto). Jedna z trzech złożonych ofert ZUP „Wisła” w Tychach została odrzucona z powodu braku

kserokopii KRS lub odpisu z ewidencji działalności gospodarczej oraz braku podpisu upoważnionego przedstawiciela firmy,

- Umowa nr 11/2010 z dnia 15.03.2010 r. na dostawę pieczywa w okresie od 15.03.2010 r. do 31.12.2010 r.;
- postępowanie w trybie zapytania o cenę, którego przedmiotem jest **dostawa mrożonek /9/ZP/2010:**
 - zaproszenie do składania ofert wraz z załącznikami (formularz ofertowy, oświadczenie wykonawcy z art. 22 P.z.p., wzór umowy),
 - oferty 4 wykonawców wraz z załącznikami,
 - ogłoszenie o wyniku postępowania – wybór oferty wykonawcy PW „Polar-Bris” Będzin (cena oferty 10.071,50 zł netto),
 - Umowa nr 12/2010 z dnia 15.03.2010 r. na dostawę mrożonek w okresie od 15.03.2010 r. do 31.12.2010 r.;
- postępowanie w trybie zapytania o cenę, którego przedmiotem jest **dostawa nabiału /10/ZP/2010:**
 - zaproszenie do składania ofert wraz z załącznikami (formularz ofertowy, oświadczenie wykonawcy z art. 22 P.z.p., wzór umowy),
 - oferty 2 wykonawców wraz z załącznikami,
 - ogłoszenie o wyniku postępowania – wybór oferty wykonawcy Hurtowe Centrum Nabiału „Milko” [REDAKTED] z Katowic” (cena oferty 32.316,50 zł netto);
 - Umowa nr 13/2010 z dnia 15.03.2010 r. na dostawę nabiału w okresie od 15.03.2010 r. do 31.12.2010 r.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji oraz danych z Biuletynu Zamówień Publicznych ustalono, że po zawarciu umów w sprawie zamówienia publicznego dotyczących zakupu żywności, które nastąpiło w dniu 15.03.2010 r. zamawiający nie opublikował w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o udzieleniu zamówienia. Obowiązek opublikowania takiego ogłoszenia, niezwłocznie po zawarciu umowy, również w przypadku zamówień udzielanych w trybie zapytania o cenę, nakłada na zamawiającego art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.).

4.4. Zakup żywności za rok 2009

Weryfikacji poddano wydatki poniesione w 2009 r. na zakup żywności dla potrzeb stołówki. Wydatki te były ewidencjonowane na karcie kontowej 130-02-852-85203-4220-01, dla której obroty za okres od 1.01-31.12.2009 r. wyniosły 249.982,97 zł oraz na karcie 130-02-852-85203-4220-03, dla której obroty za wspomniany okres 1.01-31.12.2009 r. wyniosły 11.862,40 zł.

Szczegółowej weryfikacji poddano dowody księgowe dotyczące zakupu żywności za okres:

- 2.10.2009 r - 31.10.2009 r. - obroty 18.753,69 zł,
- 2.11.2009 r. – 30.11.2009 r. – obroty 23.895,61 zł,
- 2.12.2009 r. – 31.12.2009 r. – obroty 28.523,83 zł.

4.5. Zakup żywności za rok 2010 r.

Kontrolą objęto wydatki poniesione w okresie od 1.01 do 30.06.2010 r. na zakup żywności na potrzeby jednostki. Wydatki te były ewidencjonowane na karcie kontowej 130-02-852-85203-4220, dla której obroty za wspomniany okres wyniosły 130.060,01 zł.

W szczególności weryfikacji poddano dowody księgowe dotyczące zakupu żywności za okres:

- 13.01.2010 r. – 31.01.2010 r. – obroty 14.465,13 zł
- 2.02.2010 r - 28.02.2010 r. – obroty 19.535,05 zł
- 5.03.2010 r. – 31.03.2010 r. – obroty 27.615,83 zł

4.6. Wydatki na zakup usług remontowych w 2009 r.

Kontroli poddano wydatki poniesione w 2009 r. na remont w budynku, w którym znajduje się siedziba jednostki. Wydatki poniesione na ten cel, ewidencjonowane na karcie kontowej 130-02-852-85203-427-01 w okresie od 1.01 do 31.12.2009 r. wyniosły 41.575,05 zł.

Wydatki dotyczące konserwacji i bieżących napraw w siedzibie jednostki, księgowane na karcie kontowej 130-02-85203-427-01, dla której obroty w okresie 1.01-31.12.2010 r. wyniosły 51.363,65 zł.

- umowa nr 3/2010 z dnia 4.01.2010 r. zawarta z ZUH DELTA-TRONIK w Tychach na wykonanie konserwacji oraz przeglądów systemu alarmowego za wynagrodzeniem rocznym w kwocie 1.024,80 zł, na czas określony tj. 1.01.2010-31.12.2010 r.,

- umowa nr 2/2010 z dnia 4.01.2010 r. zawarta z [REDAKTOWANE] na wykonanie: konserwacji i utrzymania w ruchu instalacji ciepłej i zimnej wody, kanalizacji, instalacji elektrycznej i oświetlenia, instalacji gazowej, konserwacji i stały przegląd urządzeń i maszyn kuchennych, a także drobnych napraw budowlanych, za wynagrodzeniem rocznym w kwocie 7.800 zł brutto; umowa zawarta na okres od 1.01-31.12.2010 r.,
- umowa nr 1/2010 z 4.01.2010 r. zawarta z [REDAKTOWANE] na wykonanie usług konserwacyjnych windy towarowej w okresie od 1.01.2010 r. do 31.12.2010 r. za wynagrodzeniem rocznym w kwocie 878,40 zł brutto (miesięcznie 73,20 zł),
- umowa nr 16/2010 z dnia 1.01.2010 r. zawarta z Międzygminnym Przedsiębiorstwem Gospodarki Odnawialnej „Master” Sp. z o. o. w Tychach na odbiór i transport odpadów komunalnych za wynagrodzeniem 55,00 zł netto za opróżnienie pojemnika oraz 10 zł netto za jego wynajem,
- umowa nr 1382 M z dnia 10.12.2009 r. zawarta z Agencją Ochrony ALLAN o ochronę obiektu w formie bezpośredniej ochrony fizycznej polegającej na stałym dozorze sygnałów z systemów alarmowych w okresie od 1.01.2010 r. do 31.12.2010 r. za wynagrodzeniem 200 zł netto miesięcznie,
- umowa nr 4/2010 z 4.01.2010 r. zawarta z MIKOM plus z Tychów na merytoryczny nadzór nad programami: Gratyfikant GT, Płatnik, SM.Firma, oraz nad programem finansowo-księgowym w okresie 1.01-31.12.2010 r. za wynagrodzeniem rocznym w kwocie 7.200 zł brutto.

4.7. Odpis na ZFŚS za lata 2009

Na podstawie 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 odpisu na fundusz socjalny w następujący sposób:

- Poleceniem księgowania nr 425/2009 kwota 16.000,63 zł, na którą składają się odpis na pracowników 15.500,62 zł (1000,04 zł * 15,5 etatu) oraz odpis na emerytów 500,01 zł (3 * 166,67 zł).
- Poleceniem księgowania nr 1248/2009 (WB nr 163/2009) 210 zł.

Jednostka nie przedstawiła dokumentacji, na podstawie której przyjęto planowaną średnią miesięczną liczbę zatrudnionych pracowników dla potrzeb obliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. Z polecenia księgowania, na podstawie którego dokonano

księgowania odpisu na ZFŚS wynika, że planowana średnia miesięczna liczba pracowników wynosiła w 2009 r. w przeliczeniu na etaty 15,5. **Z uwagi na brak dokumentacji wartości tej nie sposób zweryfikować. Z przedłożonej dokumentacji wynika, że średnia miesięczna liczba faktycznie zatrudnionych pracowników w przeliczeniu na etaty w 2009 r. wyniosła 15,71.**

4.8. Wydatki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

Kontroli poddano wydatki poniesione z rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w latach 2009 – 2010. Nie stwierdzono nieprawidłowości w materiale poddanym kontroli.

4.9. Wynagrodzenia

W jednostce obowiązuje regulamin wynagradzania pracowników Dziennego Domu Pomocy Społecznej „Wrzos” w Tychach. Regulamin wprowadzono zarządzeniem Dyrektora nr D/47/2009 z dnia 30 kwietnia 2009 r. i określa on warunki wynagradzania oraz przyznawania innych świadczeń związanych z pracą osób zatrudnionych w Dziennym Domu Pomocy Społecznej „Wrzos”.

W regulaminie uwzględniono zmiany obowiązujące od 1 kwietnia 2009 r. wprowadzone rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. Dz. U. z 2009 Nr 50 poz. 398 w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z dnia 27 marca 2009 r.). Usunięto między innymi zapis o 10% podwyższeniu lub obniżeniu miesięcznych stawek wynagradzania zasadniczego, dodatki za pracę wykonywaną w warunkach uciążliwych dla zdrowia lub niebezpiecznych. Zmianie uległy również przepisy dotyczące wynagrodzenia za czas choroby, obecnie przepis ten brzmi: „za czas niezdolności pracownika do pracy wskutek choroby lub odosobnienia w związku z chorobą zakaźną - trwającej łącznie do 33 dni w ciągu roku kalendarzowego, a w przypadku pracownika, który ukończył 50 rok życia - trwającej łącznie do 14 dni w ciągu roku kalendarzowego - pracownik zachowuje prawo do 80 % wynagrodzenia”.

Sprawdzono akta osobowe 6 losowo wybranych pracowników jednostki pod kontem zgodności zaszeregowania z posiadanymi kwalifikacjami oraz stażem pracy. Stwierdzono, że niektórzy pracownicy posiadają kategorie zaszeregowania niezgodne z regulaminem. Na przykład osoba zatrudniona jako pomoc kuchenna zgodnie z regulaminem posiadająca IV

kat. zaszeregowania otrzymuje płacę zasadniczą wg VIII kategorii zaszeregowania. Podobna nieprawidłowość dotyczy większości z przejrzanych przez kontrolujących akt osobowych. Jak wyjaśnił pracownik kontrolowanej jednostki, kategorie dla poszczególnych stanowisk pozostały na poziomach ustalonych wg poprzednio obowiązującego rozporządzenia, a w regulaminie podane są minimalne wielkości wynagrodzenia. **Zdaniem kontrolujących jest to nieprawidłowe, ponieważ w regulaminie pracodawca wskazał jedną kategorię dla poszczególnych stanowisk oraz minimalne i maksymalne wynagrodzenie dla każdej z kategorii.** Zgodnie za art. 39 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2008 r. Nr 223, poz. 1458) pracodawca w regulaminie wynagradzania określi, dla pracowników samorządowych, o których mowa w art. 4 ust. 1 pkt 3:

- 1) wymagania kwalifikacyjne pracowników samorządowych;
- 2) szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego.

4.10. Wybrane paragrafy

Kontrolujący sprawdzili wydatki poniesione w I półroczu 2010 r. na paragrafach:

- § 4170 – wydatki wykonane - umowa zlecenie - 1.954 zł,
- § 4210 – wydatki związane z zakupem materiałów i wyposażenia (środki czystości, prenumerata czasopism itp.), łącznie 4.012,13 zł,
- § 4300 – wydatki dotyczą przede wszystkim wywozu nieczystości, opłat za abonament TV i RTV, itp. na łączną kwotę 8.756,89 zł,

Wydruki powyższe są zgodne ze sprawozdaniem Rb-28S.

Na powyższych ustaleniach Protokół zakończono.

Protokół składa się z 14 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 jednostki Pani mgr [REDACTED] została poinformowany 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, dn. 6 sierpnia 2010 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko
1.	[REDACTED]	Dyrektor Dziennego Domu Pomocy Społecznej „Wrzos” w Tychach
2.	[REDACTED]	Główna Księgowa Dziennego Domu Pomocy Społecznej „Wrzos”
3.	[REDACTED]	Naczelnik Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
4.	[REDACTED]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy