

Protokół z kontroli

przeprowadzonej w Domu Pomocy Społecznej w Jastrzębiu-Zdroju przy ul. Kaszubskiej 6 przez podinspektora Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu-Zdroju Grażynę Ciałoń w okresie od 20 października 2011 roku do 30 listopada 2011 roku.

Przedmiotem czynności kontrolnych były wybrane zagadnienia gospodarki finansowej, a w szczególności :

- wydatkowanie środków publicznych z konta 130 w miesiącach styczeń i grudzień 2008 roku, styczeń i grudzień 2009 roku, styczeń i grudzień 2010 roku oraz styczeń 2011 roku,
- analiza danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych RB 23, RB 27 i RB 28,
- funkcjonowanie rachunku dochodów własnych w okresie od 1 stycznia 2008 roku wraz z poprawnością sporządzania sprawozdań budżetowych RB 34.

Funkcję Dyrektora Domu Pomocy Społecznej od 01 stycznia 1998 roku do nadal pełni Pani mgr Ewa Demetraki-Paleolog.

Funkcję głównego księgowego od dnia 01 kwietnia 2000r. do nadal pełni Pani Małgorzata Karasińska. (załącznik nr 1).

Podczas nieobecności dyrektora DPS na placówce zastępstwo pełnił Kierownik Zespołu zgodnie z zapisem Regulaminu Organizacyjnego stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr Or IV.0050.407.2011.

Dnia 1 czerwca 2001 roku Dyrektor Domu Pomocy Społecznej przekazał zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności w przypadku swojej nieobecności Pani Bożenie Kierc – załącznik nr 2.

Zewnętrzne podstawy prawne:

- Ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (t.j. Dz.U. 2009r. Nr 175, poz. 1362 z późn. zm.) oraz przepisów wykonawczych do tej ustawy,
- Rozporządzenia w sprawie domów pomocy społecznej Dz. U. 2005 Nr 217, poz 1837,
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. 09.157.1240),
- Ustawa z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. 05. 249. 2104 z późn. zm.),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 10.20.103),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 06. 115. 781 z późn. zm.),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej

Za zgodność

12.03.2012


1

- klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U.10.38.207),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U.06.107.726),
 - Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.09.152.1223),
 - Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U.10.128.861),
 - Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U.06.142.1020),
 - Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywanie dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz. U. 06.135.955),

Dom Pomocy Społecznej posiada:

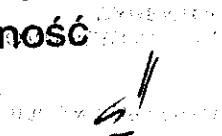
- dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości wprowadzoną Zarządzeniem Dyrektora nr 8/05 z dnia 31 grudnia 2005 r.
- Zakładowy Plan Kont wprowadzony zarządzeniami Dyrektora Ośrodka Domu Pomocy Społecznej w Jastrzębiu Zdroju, odpowiednio:
 - Zarządzeniem Nr 11/2006 z dnia 27 października 2006 roku.
 - Zarządzeniem Nr 0119-8/2011 z dnia 02 lutego 2011 roku.
- Regulamin Organizacyjny Domu Pomocy Społecznej „Dar Serca” w Jastrzębiu Zdroju wprowadzony:
 - Zarządzeniem Nr Or 0151-408/2006 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 13 września 2006 r.
 - Zarządzeniem Nr Or IV 0050-407/2011 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 07 września 2011 r.

Dyrektor jednostki kontrolowanej otrzymał następujące pełnomocnictwa (**załącznik nr 3**):

- Pełnomocnictwo nr Or. IV. 0113/7/2008 z dnia 02.01.2008 r., zgodnie z którym powierzono przygotowanie i przeprowadzenie postępowań o udzielenie zamówień publicznych do końca roku budżetowego 2008, w ramach planu finansowego tej jednostki na rok 2008 oraz tych zadań, których termin realizacji przekracza plan finansowy na 2008 r., a ich realizacja jest niezbędna dla prawidłowego funkcjonowania jednostki – zgodnie z przepisami ustawy – Prawo Zamówień Publicznych.
- Upoważnienie Prezydenta Miasta nr Or. V. 0113/1/600/2009 z dnia 19.10.2009 r. do zaciągania zobowiązań z tytułu umów dotyczących wydatków bieżących, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości jednostki i termin

Za zgodność

12.03.2012



zapłaty upływa w roku następnym (udzielone na okres do końca roku budżetowego 2009).

- Upoważnienie Prezydenta Miasta nr Or. V. 0113/1/3/2010 z dnia 04.01.2010 r. do zaciągania zobowiązań z tytułu umów dotyczących wydatków bieżących, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym (udzielone na okres do końca roku budżetowego 2010).

Dyrektor nie otrzymał pełnomocnictw do zaciągania zobowiązań z tytułu umów dotyczących wydatków bieżących, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym, udzielonego do końca roku budżetowego 2008 wynikających z zapisów Uchwały Nr XXV/324/2008 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 27 marca 2008 roku w sprawie zmian budżetu Miasta Jastrzębie Zdrój na 2008 rok,

Uchwałą nr OA-01364/3/98 Zarządu Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 04 lutego 1998r. upoważniono Panią mgr Ewę Demetraki-Paleolog – dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Jastrzębiu Zdroju do składania oświadczeń woli, zawierania umów cywilnoprawnych w ramach realizacji budżetu w zakresie zwykłego zarządu mieniem komunalnym powierzonym jednostce oraz do czynności przekraczających zwykły zarząd, a to:

- najmu – w granicach stawek uchwalonych przez Radę miejską,
- dzierżawa,
- Innych form udostępniania mienia osobom trzecim do korzystania w takim zakresie w jakim Zarząd Miasta ma kompetencje do dysponowania tym mieniem,
- Nabywania rzeczy ruchomych,
- Ustalania odpłatności za usługi świadczone na terenie obiektu,
- Dokonywania remontów w zakresie realizacji budżetu jednostki,
- Dochodzenie odszkodowania za szkody związane z eksploatacją górnictwem.

Pełnomocnictwo obejmuje również prawo udzielenia pełnomocnictw procesowych.

Stawki czynszu, najmu i dzierżawy w zakresie nie uregulowanym uchwałą Rady Miejskiej Dyrektor Domu Pomocy Społecznej ustala samodzielnie.

Pełnomocnictwo wygasa w dniu rozwiązania stosunku pracy łączącego pełnomocnika z Miastem (**załącznik nr 4**)

Księgi rachunkowe Domu Pomocy Społecznej skontrolowano w następującym zakresie: dokumenty źródłowe za miesiące styczeń i grudzień 2008, 2009, 2010 oraz styczeń 2011 wraz z ewidencją księgową (analitka konta 130) oraz sprawozdaniami budżetowymi RB 23, RB 27, RB 28. Podstawą zapisu w księgach rachunkowych były dowody księgowe spełniające wszystkie wymagania określone w art. 21 ust. 1 i art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.09.152.1223).

Księgi rachunkowe Domu Pomocy Społecznej są prowadzone komputerowo przy pomocy programu finansowo księgowego Rekord.

Czynności kontrolne wykazały, iż przyjęty sposób księgowania pogotowia kasowego nie daje możliwości odczytu wydatków zaksięgowanych na § 4210 „Zakup materiałów

i wyposażenia” wypłaconego z kasy, ponieważ podjęcie gotówki do kasy księgowane jest na przeważający w wydatkach paragraf podziałki klasyfikacji budżetowej wydatków budżetowych (§ 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”) z wyjątkiem wydatków, których z góry jest rodzaj określony (np. wypłata zaliczki stałej na zakup leków dla mieszkańców DPS § 4230, zaliczki stałej na zakup środków żywności § 4220 oraz wypłata wynagrodzeń § 4010. W przypadku wypłaty środków z pogotowia kasowego, które dotyczą innych rodzajowo wydatków niż § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”, następuje przeksięgowanie wydatków z § 4210 na inny, właściwy rodzajowo paragraf (np. wydatki na zakup znaczków pocztowych, zakup biletów MZK, rozliczenie zaliczki stałej na zakup leków).

Zgodnie z wyjaśnieniem głównego księgowego od nowego roku obrotowego zostanie zmieniony sposób księgowania pogotowia kasowego gdzie zamiast przeksięgowywania pogotowia będzie uzupełnianie (załącznik nr 6).

Wydatki budżetowe były dokonywane terminowo oraz w kwotach wynikających z dokumentów źródłowych. Sprawozdania Rb-27S, Rb-28S, Rb-34 z wykonania planu wydatków budżetowych za lata 2008, 2009, 2010 roku oraz za miesiąc styczeń 2011 roku zostały sporządzone zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Sprawozdania zostały podpisane przez osoby upoważnione oraz złożone w obowiązujących terminach (załącznik nr 5).

Ze sprawozdań budżetowych RB 28 S za rok 2008, 2009, 2010 na dzień odpowiednio 31.12.2008 r., 31.12.2009 r., 31.12.2010 r. zostały zaciągnięte zobowiązania na rok przyszły:

ROK 2008

Rozdział 85202	Plan (po zmianach)	Wydatki wykonane	Zobowiązania ogółem
§4210	39778,00	39661,21	59,50
§4220	81153,00	81075,71	81075,71
§4260	81305,00	81282,94	10033,43
§4270	30294,00	29873,48	115,71
§4280	1500,00	1345,00	50,00
§4300	29918,00	29543,71	1522,66
§4370	3720,00	3522,93	190,40

Dyrektor nie otrzymał pełnomocnictw do zaciągania zobowiązań z tytułu umów dotyczących wydatków bieżących, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym, udzielonego do końca roku budżetowego 2008 wynikających z zapisów Uchwały Nr XXV/324/2008 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 27 marca 2008 roku w sprawie zmian budżetu Miasta Jastrzębie Zdrój na 2008 rok,

Za zgodność

12.03.2012

[Signature]
Przewodniczący Rady Miasta Jastrzębie Zdrój

ROK 2009

Rozdział 85202	Plan (po zmianach)	Wydatki wykonane	Zobowiązania ogółem
§4260	94767,00	94762,12	12069,30
§4270	138935,00	138639,14	125,19
§4280	1957,00	1695,00	180,00
§4300	33616,00	33606,28	1263,25

ROK 2010

Rozdział 85202	Plan (po zmianach)	Wydatki wykonanc	Zobowiązania ogółem
§4260	98599,00	98598,18	14907,77
§4300	40717,00	40044,93	1796,31

Kontrolującym przedstawiono natomiast upoważnienia Prezydenta Miasta nr Or. V. 0113/1/600/2009 z dnia 19.10.2009r. Prezydenta Miasta nr Or. V. 0113/1/3/2010 z dnia 04.01.2010 r. do zaciągania zobowiązań z tytułu umów dotyczących wydatków bieżących, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym.

Rada Miasta Uchwałą Nr VI/62/2007 z dnia 22 lutego 2007 roku zmieniającą uchwałę XLV/923/2006 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 29 czerwca 2006r. w sprawie ustalenia źródeł dochodów własnych, ich przeznaczenia oraz wskazania jednostek budżetowych, które utworzą rachunki dochodów własnych ustaliła, iż Dom Pomocy Społecznej utworzy rachunek dochodów własnych.

Analiza rachunku dochodów własnych za lata 2008-2010 wykazała, że źródłem dochodów były opłaty za usługi świadczone na rzecz środowiska lokalnego polegające w szczególności na korzystaniu z posiłków i opiece nad osobami w podeszłym wiek (**załącznik nr 10**), opłaty za wynajem Sali (Caritas Archidiecezji Katowickiej w ramach realizowanego projektu z udziałem środków z Europejskiego Funduszu Społecznego – Kapitał ludzki w 2010 roku, (**załącznik nr 9**) oraz darowizny.

Ewidencja analityczna wykazała, że dochody były ewidencjonowane prawidłowo, zgodnie z przedstawionymi dowodami źródłowymi.

Wydatki dokonywane w ramach rachunku dochodów własnych były ponoszone na cele określone w planie finansowym oraz zgodnie z przeznaczeniem określonym przez Radę Miasta Jastrzębie Zdrój w sprawie ustalenia źródeł dochodów własnych, ich przeznaczenia oraz wskazanie jednostek budżetowych, które utworzą rachunki dochodów własnych, odpowiednio:

- Uchwała Rady Miasta nr VI/62/2007 z dnia 22 lutego 2007 roku zmieniająca Uchwałę nr XLV/923/2006 z dnia 29 czerwca 2006 roku
- Uchwałą Rady Miasta nr XLVIII/602/2009 z dnia 22 października 2009 roku wraz

z uchwałami zmieniającymi nr L/638/2009 z dnia 17 grudnia 2009 roku oraz nr LI/6521/2010 z dnia 28 stycznia 2010 roku oraz nr LV/691/2010 z dnia 29 kwietnia 2010 roku.

Z dniem 31 grudnia 2010 roku, zgodnie z zapisami Uchwały nr LVII/726/2010 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 24 czerwca 2010 roku, dokonano zamknięcia rachunku dochodów własnych. Środki pieniężne w wysokości 340,24zł. które nie zostały wykorzystane do tego dnia zostały przebrane na rachunek budżetowy Domu Pomocy Społecznej, a następnie zwrócone do budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój go i wykazane w sprawozdaniach budżetowych RB 34 za IV kwartał 2010 roku w pozycji „wydatki wykonane” na § 2400 (załącznik nr 7).

Czynnościom kontrolnym poddano również dochody budżetowe jednostki za pobyt pensjonariusza oraz odsetki bankowe dotyczące miesięcy stycznia i grudzień 2008, 2009, 2010 oraz stycznia 2011r.

Ewidencja analityczna wykazała, iż dochody były ewidencjonowane prawidłowo, zgodnie z przedstawionymi dowodami źródłowymi.

Stwierdzono, iż pobrane dochody budżetu (załącznik nr 8) były odprowadzone do budżetu Miasta Jastrzębie Zdrój w terminach zgodnych z zapisami odpowiednio:

- Zarządzenia Nr Or. 0151-280/2005 Prezydent Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 15 września 2005 roku w sprawie: ustalenia polityki rachunkowości oraz niektórych procedur kontrolnych związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych w jednostce budżetowej Urząd Miasta Jastrzębie Zdrój, który stanowi, iż: „Jednostki budżetowe pobrane dochody budżetowe przekazują na rachunek Miasta Jastrzębie Zdrój ... w terminie do dnia 25 każdego miesiąca, za dany miesiąc ...”
- Zarządzenia nr Or. IV.0151-310/2008 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 24 lipca 2008 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu Miasta Jastrzębie Zdrój,
- Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2008 roku w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Domu Pomocy Społecznej - mgr Ewa Demetraki-Paleolog po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu 05 stycznia 2012 roku – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Domu Pomocy Społecznej o prawie złożenia wyjaśnień lub uzupełnień do protokołu, w terminie 3 dni od dnia zakończenia czynności kontrolnych i podpisania niniejszego protokołu.

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Zakres czynności z dnia 01.09.2009r.
2. Zakres czynności z dnia 01.06.2001r.

Za zgodność

3. Pełnomocnictwa, upoważnienia.
4. Uchwała nr OA-01364/3/98 Zarządu Miasta Jastrzębie Zdrój.
5. Oświadczenie.
6. Objaśnienie sposobu księgowania z dnia 14.12.2011r.
7. Oświadczenie z dnia 08.12.2011r.
8. Wydruki konta 130 – rachunek bieżący – dochody.
9. Oświadczenie z dnia 08.12.2011r.
10. Umowa najmu z dnia 18.05.2010r.

Niniejszy protokół, wraz z załącznikami, zawiera 47 ponumerowanych stron.

**JEDNOSTKA
KONTROLOWANA:**

DYREKTOR
CENTRUM POMOCY SPOŁECZNEJ
[Podpis]
mgr Ewa Dąbrowska-Łulec

KONTROLUJĄCY:

PODINSPEKTOR
[Podpis]
Grażyna Ciałon

URZĄD MIASTA
JASTRZĘBIE-ZDRÓJ
Al. Józefa Piłsudskiego 60
44-335 Jastrzębie-Zdrój
- 21 -

Jastrzębie-Zdrój dnia 05 stycznia 2012r.

Za zgodność

7

12.03.2012

[Podpis]