

Brzeziny, dnia 16 sierpnia 2010 r.

KZ.0912 – 10C/10

### **PROTOKÓŁ nr VII/2010**

z kontroli przeprowadzonej w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej z siedzibą w Brzezinach, przy ul. Św. Anny 57.

Kontrolę przeprowadził podinspektor ds. kontroli - Marta Barucka na podstawie upoważnienia Or.0113-17/10 z dnia 12 lipca 2010 r. udzielonego przez Burmistrza Miasta Brzeziny.

#### **I. Zakres kontroli :**

- 1) Kontrola dokumentacji niezbędnej do prawidłowego funkcjonowania jednostki;
- 2) Kontrola dochodów (w tym dochodów z mienia będącego w zarządzie jednostki) i wydatków Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Brzezinach, prawidłowości procedury udzielania zamówień publicznych na roboty budowlane, dostawy i usługi o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości 14 tys. euro oraz systemów informatycznych funkcjonujących w jednostce, tj.: kontrola dostępu do zasobów informatycznych i oprogramowania systemowego oraz kontrola wprowadzania, przetwarzania i ochrony danych osobowych;

**Kontroli poddano wydatki na kwotę 62.336,64 zł co stanowi 1.13% wydatków poniesionych w 2009 r. (kwota wydatków poniesionych w 2009 r. – 5.526.536,93 zł).**

#### **II. Termin kontroli :**

Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach od 19 lipca 2010 r. do 13 sierpnia 2010 r.

#### **III. Okres objęty kontrolą :**

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r.

#### **IV. Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących aktów prawnych i unormowań wewnętrznych :**

##### **Unormowania organizacyjne :**

- 1) Statut Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Brzezinach.

2) Regulamin organizacyjny Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Brzezinach – w zarządzeniu Nr 8/2009 Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Brzezinach z dnia 20.10.2009 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu organizacyjnego w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej nie przytoczono podstawy prawnej, w oparciu o którą wprowadzono niniejszy Regulamin. Tekst zarządzenia rozpoczyna się od przytoczenia przepisu prawnego, który upoważnia dany organ do uregulowania określonego zakresu spraw oraz wyznacza zadania lub kompetencje danego organu, jako podstawy prawnej wydania zarządzenia (rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” – Dz.U. Nr 100, poz. 908).

*Kserokopia zarządzenia...stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.*

3) Instrukcja zarządzania systemem informatycznym do przetwarzania danych osobowych - w zarządzeniu Nr 10/2009 Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Brzezinach z dnia 21.10.2009 r. w sprawie wprowadzenia w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Brzezinach Instrukcji zarządzania systemem informatycznym do przetwarzania danych osobowych nie przytoczono podstawy prawnej, w oparciu o którą wprowadzono niniejszą Instrukcję - uzasadnienie jw.

*Kserokopia zarządzenia...stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.*

4) Regulamin pracy w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Brzezinach - w zarządzeniu Nr 1/2009 Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Brzezinach z dnia 15.01.2010 r. w sprawie wprowadzenia w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Brzezinach Regulaminu pracy nie przytoczono podstawy prawnej, w oparciu o którą wprowadzono niniejszy Regulamin - uzasadnienie jw.

*Kserokopia zarządzenia...stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.*

5) Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych MOPS w Brzezinach - w zarządzeniu Nr 5/2009 Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Brzezinach z dnia 10.07.2009 r. w sprawie zmian w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Brzezinach nie przytoczono podstawy prawnej, w oparciu o którą wprowadzono niniejszy Regulamin - uzasadnienie jw.

*Kserokopia zarządzenia...stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.*

**6) Regulamin organizacyjny Świetlicy Środowiskowo - Terapeutycznej w Brzezinach - § 1 zarządzenia Nr 9/2009 Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Brzezinach z dnia 20.10.2009 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu organizacyjnego Świetlicy Środowiskowo - Terapeutycznej w Brzezinach, przytoczono w podstawie prawnej § 11 ust.9 nie wskazując jakiego aktu prawnego ten przepis dotyczy.**

*Kserokopia zarządzenia...stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.*

**7) Regulamin wynagradzania pracowników Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Brzezinach.**

### **Unormowania w zakresie gospodarki finansowej :**

1. Ustawa z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.),
2. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.),
3. Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.),
4. Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 2008 r. Nr 115, poz. 728),
5. Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. Nr 220, poz. 1721),
6. Ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. Nr 223, poz. 1458),
7. Rozporządzenie Ministra Finansów z 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. Nr 142, poz.1020),
8. 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. Nr 107, poz. 726 z późn. zm.),
9. Plan finansowy MOPS w Brzezinach na 2009 r.,
10. Sprawozdania miesięczne z wykonania planu finansowego przez MOPS w Brzezinach za 2009 r.

## **Ad. I.**

1) Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Brzezinach jest jednostką organizacyjną Gminy Miasto Brzeziny prowadzącą działalność w formie jednostki budżetowej. MOPS w Brzezinach prowadzi działalność na podstawie Statutu zatwierdzonego uchwałą Nr XXXIX/74/09 Rady Miasta Brzeziny z dnia 30 czerwca 2009 r. w sprawie uchwalenia Statutu Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Brzezinach.

Realizując swoje cele statutowe, MOPS podejmuje działania zmierzające do zaspokajania niezbędnych potrzeb życiowych osób i rodzin oraz w miarę możliwości do życiowego ich usamodzielnienia, rozwijania aktywności zawodowej oraz do integracji tych osób i rodzin ze środowiskiem lokalnym i przeciwdziałania wykluczeniu społecznemu etc. MOPS realizuje zadania własne gminy o charakterze obligatoryjnym i fakultatywnym oraz zadania zlecone z zakresu administracji rządowej. Do zadań własnych (obligatoryjnych) gminy w zakresie pomocy społecznej należą w szczególności: opracowanie i realizacja gminnej strategii rozwiązywania problemów społecznych z uwzględnieniem programów alkoholowych i innych, których celem jest integracja osób i rodzin z grup szczególnego ryzyka; udzielanie schronienia, zapewnienie posiłku oraz niezbędnego ubrania osobom tego pozbawionym; przyznawanie zasiłków celowych w formie biletu kredytowanego; dożywienia dzieci etc. Wśród zadań własnych (fakultatywnych) gminy wyróżnia się przyznawanie i wypłacanie zasiłków specjalnych celowych oraz pomocy na ekonomiczne usamodzielnienie w formie zasiłków, pożyczek oraz pomocy w naturze; współpraca z powiatowym urzędem pracy w zakresie upowszechniania ofert pracy oraz informacji o usługach poradnictwa zawodowego i o szkoleniach etc. Realizując zadania zlecone z zakresu administracji rządowej MOPS m.in. przyznaje i wypłaca zasiłki stałe, zasiłki celowe na pokrycie wydatków związanych z klęską żywiołową lub ekologiczną, realizuje zadania wynikające z rządowych programów pomocy społecznej, mających na celu ochronę poziomu życia osób, rodzin i grup społecznych oraz rozwój specjalistycznego wsparcia etc. W rozdziale IV Statutu uregulowano gospodarkę finansową, którą MOPS prowadzi na zasadach określonych w ustawie o finansach publicznych dla jednostek budżetowych oraz ustawie o rachunkowości. Działalność MOPS jest finansowana z budżetu Gminy Miasto Brzeziny oraz z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej z budżetu państwa lub wojewody.

W skład struktury organizacyjnej MOPS wchodzi: Kierownik Ośrodka, z-ca Kierownika Ośrodka, główny księgowy, radca prawny, pracownicy socjalni, pracownicy ds. świadczeń rodzinnych, pracownicy ds. świadczeń pomocy społecznej, pracownicy ds. świadczeń z funduszu alimentacyjnego i pracownicy świetlicy. Zakres zadań poszczególnych

pracowników określa Regulamin organizacyjny MOPS w Brzezinach wprowadzony zarządzeniem Nr 8/09 Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Brzezinach z dnia 20 października 2009 r. W skład Ośrodka wchodzi Świetlica Środowiskowo-Terapeutyczna „Świetlik”, której zadania oraz godziny pracy określa odrębny Regulamin wprowadzony zarządzeniem Nr 9/09 Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Brzezinach z dnia 20 października 2009 r. Świetlica zapewnia w szczególności pomoc rodzinie i dzieciom sprawiającym problemy wychowawcze, zagrożone demoralizacją, przestępczością lub uzależnieniami; realizuje programy profilaktyczne przyjęte przez Radę Miasta Brzeziny; współpracuje ze szkołą, sądem, policją, ośrodkiem pomocy społecznej i innymi instytucjami w rozwiązywaniu problemów wychowawczych.

W wyniku naboru na stanowisko Kierownika MOPS w Brzezinach funkcję tę, na podstawie umowy o pracę, sprawuje od 10 lutego 2009 r. p. .... (w okresie od 1 lipca 2008 r. – do 9 lutego 2009 r. ośrodkiem kierowała. p. .... zatrudniona na stanowisku z-cy kierownika). Szczegółowe kompetencje Kierownika określa § 9 Rozdziału II Regulaminu Organizacyjnego MOPS w Brzezinach.

MOPS w Brzezinach zatrudnia łącznie 23 pracowników, w tym 2 pracowników w niepełnym wymiarze godzin.

Organizację i porządek wewnętrzny w procesie pracy oraz związane z tym prawa i obowiązki pracodawcy i pracowników określa Regulamin pracy w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Brzezinach powołany w drodze zarządzenia Nr 1/2010 Kierownika MOPS w Brzezinach z dnia 15 stycznia 2010 r.

W celu ustalenia zasad i warunków korzystania ze świadczeń socjalnych wprowadzony został zarządzeniem Nr 2 Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Brzezinach z dnia 1 kwietnia 2005 r. (ze zmianami wynikającymi z zarządzenia Nr 3/2008 Kierownika MOPS w Brzezinach z dnia 19 listopada 2008 r. i zarządzenia Nr 5/2009 Kierownika MOPS w Brzezinach z dnia 10 lipca 2009 r.) Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w MOPS w Brzezinach. Wnioski o przyznanie świadczeń z ZFŚS rozpatrują przedstawiciele załogi wybrani przez pracowników MOPS w Brzezinach. Fundusz tworzy się z corocznego odpisu, naliczonego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych. Wysokość odpisu podstawowego wynosi na jednego zatrudnionego 37,5 % przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego. W stosunku do każdej zatrudnionej osoby do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności zwiększa się wysokość odpisu podstawowego o 6,25 % przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego zaś środki funduszu zwiększa się o 6,25 % przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego na każdego emeryta i rencistę (byłych

pracowników). Odpisy i zwiększenia zgodnie z art. 6 ust.1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 1996 r., Nr 70, poz. 355) oraz § 3 ust.2-4 niniejszego Regulaminu obciążają koszty działalności Pracodawcy i tworzą jeden Fundusz.

Warunki wynagradzania za pracę i przyznawania innych świadczeń związanych z pracą określa Regulamin wynagradzania pracowników Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Brzezinach wprowadzony zarządzeniem Nr 2/2009 Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Brzezinach z dnia 25 maja 2009 r.

**Zgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. Nr 223, poz. 1458) pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny. Wysokość dodatku specjalnego określa rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. Nr 220, poz. 1721), zgodnie z którym wynosi ona co najmniej 20 % i nie przekracza łącznie 40 % wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego. Według zaś przepisu § 5 omawianego Regulaminu dodatek specjalny może być przyznawany w wysokości do 70 % wynagrodzenia zasadniczego co pozostaje w sprzeczności z przepisami w/w rozporządzenia.**

*Kserokopia Regulaminu...stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.*

### **Uregulowania wewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej obowiązujące w 2009 r.**

Dokumentację opisującą zasady (politykę) rachunkowości wprowadzono zarządzeniem Nr 4/2007 Kierownika MOPS w Brzezinach z dnia 6 września 2007 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości. Od 1 stycznia 2010 r. w ośrodku obowiązują nowe regulacje zawarte w następujących zarządzeniach, tj. Nr 16/2009 Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Brzezinach z dnia 23 grudnia 2009 w sprawie ustalenia pogotowia kasowego na 2010 r., Nr 15/2009 Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Brzezinach z dnia 21 grudnia 2009 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej (uchylające zarządzenie Nr 4/2007 Kierownika MOPS w Brzezinach z dnia 6 września 2007 r. – **należy zatem przyjąć, że do czasu wejścia w życie „nowych” regulacji obowiązywały przepisy w/w zarządzenia, w którym wskazuje się (patrz.§ 3 załącznika nr 1) następujące okresy sprawozdawcze: kwartał, półrocze i rok. Należy przy tym pamiętać, że jednostka budżetowa poza wskazanymi powyżej okresami sprawozdawczymi jest zobowiązana do sporządzania sprawozdań miesięcznych.); Nr 14/2009 Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Brzezinach z dnia 21**

grudnia 2009 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont (uchylające zarządzenie Nr 3 Kierownika MOPS w Brzezinach z dnia 30 września 2005 r.); Nr 13/2009 Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Brzezinach z dnia 21 grudnia 2009 r. w sprawie zakładowej instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych (uchylające zarządzenie Nr 4 Kierownika MOPS w Brzezinach z dnia 6 września 2007 r.); Nr 12/2009 Kierownika Miejskiego Ośrodka w Brzezinach z dnia 15 grudnia 2009 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji i powołania komisji inwentaryzacyjnej.

**Do chwili wprowadzenia w życie ujednoliconych uregulowań wewnętrznych dotyczących zasad rachunkowości, tj. do 1 stycznia 2010 r. w ośrodku obowiązywały zasady rachunkowości wprowadzone na podstawie nieaktualnych w okresie objętym kontrolą przepisów, tj. ustawa z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) podczas gdy na dzień 1 stycznia 2009 r. obowiązującym aktem prawnym była ustawa z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).**

*Kserokopia załącznika do zarządzenia nr 4/2007 z dnia 6 września 2007 r....stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.*

**Kontrola prawidłowości procedury udzielania zamówień publicznych na roboty budowlane, dostawy i usługi o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości 14 tys. euro.**

Zasady udzielania zamówień publicznych poniżej progu 14 tys. euro reguluje zarządzenie nr 1A/2009 Kierownika MOPS w Brzezinach z dnia 23 kwietnia 2009 r. w sprawie wprowadzenia w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Brzezinach Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych kwoty 14.000 euro – **w/w zarządzeniu nie przytoczono podstawy prawnej, w oparciu o którą wprowadzono niniejszy Regulamin.**

*Kserokopia zarządzenia...stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli.*

Wartość każdego zamówienia oblicza się zgodnie z art.33, art.34 i art.35 ust.3 ustawy Prawo zamówień publicznych. Od 1 stycznia 2010 r. podstawą przeliczania wartości zamówień publicznych jest rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2009 r. (Dz.U. Nr 224, poz. 1796). W roku ubiegłym średni kurs złotego w stosunku do euro wynosił 3.8771. (rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 grudnia 2007 r.). I tak zgodnie z art. 4 pkt. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych nie stosuje się przepisów cytowanej ustawy do zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości

kwoty 14.000 euro. Należy jednak pamiętać, że zamawiający nie może w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy dzielić zamówień na części lub zaniżać jego wartości, a jeżeli dopuszcza możliwość składania ofert częściowych albo udziela zamówienia w częściach, z których każda stanowi przedmiot odrębnego postępowania, wartością zamówienia jest łączna wartość poszczególnych części zamówienia.

Pani.....przedłożyła na prośbę kontrolującego dokumentację dot. wyboru wykonawcy prac remontowych prowadzonych w siedzibie zamawiającego, tj. w lokalu przy ul. Św. Anny 57. Kontrolujący potwierdza, że wybór oferenta został poprzedzony postępowaniem polegającym w pierwszej kolejności na rozeznaniu rynku mającym na celu wyłonienie wykonawcy, spełniającego wymagania opisane w zapytaniu ofertowym. Zapytanie ofertowe zostało wysłane do sześciu oferentów (przy każdym zapytaniu załączono potwierdzenie odbioru). Na wykonanie przedmiotu zamówienia ofertę złożył jeden wykonawca, tj. Zakład Remontowo-Budowlany przy Zakładzie Karnym Nr 1 w Łodzi, z którym Kierownik MOPS zawarła umowę w dniu 16 lipca 2009 r. Za wykonanie prac objętych umową wykonawca otrzyma wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 55.000,00 zł brutto. Z przeprowadzonego postępowania sporządzono protokół zamówienia publicznego.

**Kontroli poddano wydatki poniesione w miesiącach styczeń - grudzień 2009 r. z tytułu korzystania z usług telekomunikacyjnych, poboru energii elektrycznej, usług w zakresie zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków oraz wywozu odpadów komunalnych (w tym wydatki poniesione z tytułu użytkowania lokalu pod działalność biurową Świetlicy Środowiskowo – Terapeutycznej „Świetlik”):**

- f-ra VAT nr FLD98161409/001/09 z dnia 9 stycznia 2009 r. na kwotę 382,21 zł za zakup usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 85219 § 4370, Ma 201;

- f-ra VAT nr FLD98161409/002/09 z dnia 9 lutego 2009 r. na kwotę 381,70 zł za zakup usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 85219 § 4370, Ma 201;

- f-ra VAT nr FLD98161409/003/09 z dnia 9 marca 2009 r. na kwotę 440,88 zł za zakup usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 85219 § 4370, Ma 201;

- f-ra VAT nr FLD98161409/004/09 z dnia 9 kwietnia 2009 r. na kwotę 423,75 zł za zakup usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 85219 § 4370, Ma 201;



- f-ra VAT nr FLD98161409/005/09 z dnia 8 maja 2009 r. na kwotę 533,58 zł za zakup usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 85219 § 4370, Ma 201;

- f-ra VAT nr FLD98161409/006/09 z dnia 8 czerwca 2009 r. na kwotę 500,31 zł za zakup usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 85219 § 4370, Ma 201;

**Przy klasyfikacji wydatku błędnie wskazano rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej po czym korekty dokonano poprzez przeprowadzenie kolejnych cyfr, podczas gdy błędy winno się korygować przez skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej, z zachowaniem czytelności błędnego zapisu oraz podpisanie poprawki i umieszczenie w miejscu parafowania daty – art. 25 ust. 1 pkt.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694).**

*Kserokopia faktury...stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli.*

- f-ra VAT nr FLD98161409/007/09 z dnia 8 lipca 2009 r. na kwotę 400,62 zł za zakup usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 85219 § 4370, Ma 201;

- f-ra VAT nr FLD98161409/008/09 z dnia 10 sierpnia 2009 r. na kwotę 594,53 zł za zakup usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 85219 § 4370, Ma 201;

- f-ra VAT nr FLD98161409/009/09 z dnia 7 września 2009 r. na kwotę 547,52 zł za zakup usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 85219 § 4370, Ma 201;

- f-ra VAT nr FLD98161409/010/09 z dnia 7 października 2009 r. na kwotę 578,17 zł za zakup usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej oraz usług dostępu do sieci Internet.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 85219 § 4370, Ma 201 oraz Wn 400, rozdz. 92116 § 4350, Ma 201;

- f-ra VAT nr FLD98161409/011/09 z dnia 8 listopada 2009 r. na kwotę 443,08 zł za zakup usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej oraz usług dostępu do sieci Internet.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 85219 § 4370, Ma 201 oraz Wn 400, rozdz. 92116 § 4350, Ma 201;

- f-ra VAT nr FLD98161409/012/09 z dnia 7 grudnia 2009 r. na kwotę 522,16 zł za zakup usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej oraz usług dostępu do sieci Internet.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 85219 § 4370, Ma 201 oraz Wn 400, rozdz. 92116 § 4350, Ma 201;

- f-ra VAT nr 1895/09/FN. z dnia 16 września 2009 r. na kwotę 818,96 zł za wywóz odpadów komunalnych, za pobór energii cieplnej i elektrycznej oraz za zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków (Świetlik).

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 85219 § 4260 Ma 201 oraz Wn 400, rozdz. 85154 § 4300, Ma 201;

**Z przedłożonego sprawozdania miesięcznego z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 września 2009 r. wynika, że rozdział 85154 § 4260 obejmuje koszty faktycznie poniesione (patrz. faktura VAT Nr 1895/09/Fn) za wywóz odpadów komunalnych i odprowadzenie ścieków, podczas gdy § 426 zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych obejmuje opłaty za dostawę energii elektrycznej, cieplnej i innej, gazu oraz wody. Wątpliwość kontrolującego budzi ponadto fakt zaklasyfikowania wydatku do dwóch różnych rozdziałów, tj. 85154 - Przeciwdziałanie alkoholizmowi oraz 85219 - Ośrodki pomocy społecznej. Wydatek dotyczy kosztów utrzymania lokalu przy ul. Sienkiewicza 11 w Brzezinach z tytułu prowadzenia działalności biurowej przez Świetlicę Środowiskowo - Terapeutyczną „Świetlik”, która co prawda wchodzi w skład MOPS w Brzezinach ale realizuje m.in. programy profilaktyczne przyjęte przez Radę Miasta Brzeziny, w tym Program rozwiązywania problemów alkoholowych wobec czego realizuje zadania wyznaczone przepisami ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, które *de facto* klasyfikują się w rozdziale 85154. W związku z powyższym należałoby przyjąć, iż koszty eksploatacji lokalu winny być ujęte w tym samym rozdziale klasyfikacji budżetowej ponieważ w całości dotyczą należności wynikających z utrzymania lokalu prowadzonego przez świetlicę.**

*Kserokopia faktury...stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli.*

*Kserokopia sprawozdania Rb-28S...stanowi załącznik nr 11 do protokołu kontroli.*

- f-ra VAT nr 2092/09/FN. z dnia 15 października 2009 r. na kwotę 734,20 zł za pobór energii cieplnej i elektrycznej oraz za zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków (Świetlik).

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 85154 § 4260 Ma 201 oraz Wn 400, rozdz. 85154 § 4300, Ma 201;

**Zgodnie z klasyfikacją budżetową wyznaczoną przepisami w/w rozporządzenia wydatki ponoszone za zakup usług w zakresie rozprowadzania wody winno się klasyfikować w paragrafie 426, w którym ujmuje się opłaty za dostawę energii elektrycznej, cieplnej i**

**innej, gazu oraz wody. Z przedłożonych przez MOPS dowodów księgowych wynika, że wydatki ponoszone za zaopatrzenie w wodę zostały zaewidencjonowane w § 430 wraz z kosztami z tytułu odprowadzania ścieków.**

*Kserokopia faktury...stanowi załącznik nr 12 do protokołu kontroli.*

- f-ra VAT nr 2149/09/FN. z dnia 2 listopada 2009 r. na kwotę 210,45 zł za najem lokali użytkowych (Świetlik).

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 85154 § 4400 Ma 201;

- f-ra VAT nr 2309/09/FN. z dnia 18 listopada 2009 r. na kwotę 795,54 zł za wywóz odpadów komunalnych, za pobór energii cieplnej oraz za zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków (Świetlik).

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 85154 § 4260 Ma 201 oraz Wn 400, rozdz. 85154 § 4300, Ma 201;

**Błędne zaklasyfikowanie wydatku za zaopatrzenie w wodę – uzasadnienie jw.**

*Kserokopia faktury...stanowi załącznik nr 13 do protokołu kontroli.*

- f-ra VAT nr 2372/09/FN. z dnia 1 grudnia 2009 r. na kwotę 70,15 zł za najem lokali użytkowych (Świetlik).

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 85154 § 4400 Ma 201;

- f-ra VAT nr 2527/09/FN. z dnia 10 grudnia 2009 r. na kwotę 946,00 zł za wywóz odpadów komunalnych, pobór energii cieplnej oraz za zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków (Świetlik).

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 85154 § 4260 Ma 201 oraz Wn 400, rozdz. 85154 § 4300, Ma 201;

**Błędne zaklasyfikowanie wydatku za zaopatrzenie w wodę – uzasadnienie jw.**

*Kserokopia faktury...stanowi załącznik nr 14 do protokołu kontroli.*

- f-ra VAT nr 00529 z dnia 3 sierpnia 2009 r. na kwotę 2.046,14 zł za najem lokalu użytkowego.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 85219 § 4400 Ma 201;

- f-ra VAT nr 00592 z dnia 1 września 2009 r. na kwotę 2.046,14 zł za najem lokalu użytkowego.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 85219 § 4400 Ma 201;

- f-ra VAT nr 00660 z dnia 1 października 2009 r. na kwotę 2.046,14 zł za najem lokalu użytkowego.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 85219 § 4400 Ma 201;

- f-ra VAT nr 00744 z dnia 2 listopada 2009 r. na kwotę 2.046,14 zł za najem lokalu użytkowego.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 85219 § 4400 Ma 201;

- f-ra VAT nr 00784 z dnia 1 grudnia 2009 r. na kwotę 2.046,14 zł za najem lokalu użytkowego.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 85219 § 4400 Ma 201;

- f-ra VAT nr 00789 z dnia 30 listopada 2009 r. na kwotę 239,38 zł za zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków (za okres od 1 września 2009 r. – do 30 listopada 2009 r.)

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 92116 § 4260 Ma 201

**Błędne zaklasyfikowanie wydatku za odprowadzenie ścieków w § 4260. Opłaty za odprowadzanie ścieków winno się klasyfikować w paragrafie 430 „Zakup usług pozostałych”.**

*Kserokopia faktury...stanowi załącznik nr 15 do protokołu kontroli.*

- f-ra VAT nr 00790 z dnia 30 listopada 2009 r. na kwotę 961,95 zł za pobór energii elektrycznej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 92116 § 4260, Ma 201;

#### USTALENIA :

- Wydatki poniesione przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Brzezinach w 2009 r. z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej (§ 4370) i dostępu do sieci Internet (§ 4350) wyniosły łącznie **5.748,51 zł brutto**; z tytułu poboru energii elektrycznej, ciepłej oraz zaopatrzenia w wodę (§ 4260) = łącznie **10.970,82 zł (Rozdział 85154 „Świetlik” § 4260 - 2.314,17 zł i Rozdział 85219 MOPS § 4260 – 8.656.65 zł)**. W związku z powyższym nie przekraczają progu 14 tys. euro wobec czego ustawodawca nie przewiduje obowiązku prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego – zgodnie z art. 4 pkt.8 ustawy Prawo zamówień publicznych. Z zakresu pozostałych usług, tj. wywóz odpadów komunalnych i odprowadzenie ścieków klasyfikowanych w paragrafie wydatków § 4300 ośrodek poniósł koszty w wysokości **45.617,31 zł brutto (Rozdział 85154 „Świetlik” § 4300 - 17.097,31 zł i Rozdział 85219 MOPS § 4300 = 28.520,00 zł)**.
- Jednostka prowadzi księgi rachunkowe według rodzajów zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
- **Poddane kontroli dowody księgowe nie posiadają potwierdzenia dokonania kontroli merytorycznej przez pracownika odpowiedzialnego za realizację**

**zdarzenia ekonomicznego zgodnie z ppkt. a „zasad ogólnych” Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów (załącznik nr 2 do zarządzenia Nr 3 Kierownika MOPS w Brzezinach z dnia 30 września 2005 r. str. 2).**

*Kserokopia załącznika Nr 2 do zarządzenia ...stanowi załącznik nr 16 do protokołu kontroli.*

- **W wielu przypadkach wydatki poniesione w 2009 r. przez MOPS w Brzezinach były ewidencjonowane niezgodnie z postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.**
- Jednostka nie osiągnęła w 2009 r. przychodu z mienia pozostającego w jej zarządzie.

**Kontrola dostępu do zasobów informatycznych i oprogramowania systemowego oraz kontrola wprowadzania, przetwarzania i ochrony danych osobowych;**

W Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Brzezinach ochronę danych osobowych w tym danych zapisanych na taśmach magnetycznych, danych archiwalnych z bazą programów finansowo-księgowych i kadrowo płacowych zapewnia przestrzeganie zasad wprowadzonych w Instrukcji zarządzania systemem informatycznym do przetwarzania danych osobowych. Zgodnie z § 3 Instrukcji do przetwarzania danych osobowych zostały dopuszczone osoby posiadające upoważnienie nadane przez administratora danych, tj. Kierownika MOPS w Brzezinach. Dla każdego użytkownika upoważnionego do przetwarzania danych osobowych w systemie informatycznym administrator systemu ustala odrębny identyfikator i hasło. W przypadku chwilowej przerwy w pracy użytkownik ma obowiązek wylogować się z systemu celem uniemożliwienia dostępu do systemu osobom nieupoważnionym. Elektroniczne nośniki informacji, wydruki z systemu zawierające dane osobowe przechowywane są w szafach metalowych, a po utracie okresu przechowywania lub przydatności dokonuje się usunięcia ich zawartości w sposób uniemożliwiający ich ponowne odtworzenie. System informatyczny służący do przetwarzania danych osobowych zabezpiecza się przed utratą danych spowodowaną awarią zasilania lub zakłóceniami w sieci zasilającej poprzez zastosowanie na serwerze oraz przy stacjach roboczych zasilaczy awaryjnych.

Konserwacja i naprawa baz danych zawierających dane osobowe dokonywana jest na podstawie odrębnych umów i dotyczy sytuacji, w których istnieje konieczność zmian w strukturze bazy, w oprogramowaniu, gdy modyfikacja rozszerza funkcjonalność lub wpływa na naprawę błędów występujących w trakcie pracy.

### **Wykaz załączników:**

- \* Załącznik nr 1: kserokopia zarządzenia Nr 8/2009 Kierownika MOPS w Brzezinach z dnia 20.10.2009 r.
- \* Załącznik nr 2: kserokopia zarządzenia Nr 10/2009 Kierownika MOPS w Brzezinach z dnia 21.10.2009 r.
- \* Załącznik nr 3: kserokopia zarządzenia Nr 1/2010 Kierownika MOPS w Brzezinach z dnia 15.01.2010 r.
- \* Załącznik nr 4: kserokopia zarządzenia Nr 5/2009 Kierownika MOPS w Brzezinach z dnia 10.07.2009 r.
- \* Załącznik nr 5: kserokopia zarządzenia Nr 9/2009 Kierownika MOPS w Brzezinach z dnia 20.10.2009 r.
- \* Załącznik nr 6: kserokopia Regulaminu wynagradzania pracowników Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Brzezinach.
- \* Załącznik nr 7: kserokopia załącznika do zarządzenia Nr 4/2007 Kierownika MOPS w Brzezinach z dnia 6.09.2007 r.
- \* Załącznik nr 8: kserokopia zarządzenia nr 1A/2009 Kierownika MOPS w Brzezinach z dnia 23.04.2009 r.
- \* Załącznik nr 9: kserokopia f-ry VAT nr FLD98161409/006/09 z dnia 8 czerwca 2009 r. na kwotę 500,31 zł za zakup usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej.
- \* Załącznik nr 10: kserokopia f-ry VAT nr 1895/09/FN. z dnia 16 września 2009 r. na kwotę 818,96 zł za wywóz odpadów komunalnych, za pobór energii cieplnej i elektrycznej oraz za zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków (Świetlik).
- \* Załącznik nr 11: kserokopia miesięcznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 września 2009 r.
- \* Załącznik nr 12: kserokopia f-ry VAT nr 2092/09/FN. z dnia 15 października 2009 r. na kwotę 734,20 zł za pobór energii cieplnej i elektrycznej oraz za zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków (Świetlik).
- \* Załącznik nr 13: kserokopia f-ry VAT nr 2309/09/FN. z dnia 18 listopada 2009 r. na kwotę 795,54 zł za wywóz odpadów komunalnych, za pobór energii cieplnej oraz za zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków (Świetlik).
- \* Załącznik nr 14: kserokopia f-ry VAT nr 2527/09/FN. z dnia 10 grudnia 2009 r. na kwotę 946,00 zł za wywóz odpadów komunalnych, pobór energii cieplnej oraz za zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków (Świetlik).
- \* Załącznik nr 15: kserokopia f-ry VAT nr 00789 z dnia 30 listopada 2009 r. na kwotę 239,38 zł za zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków (za okres od 1 września 2009 r. – do 30 listopada 2009 r.)
- \* Załącznik nr 16: kserokopia załącznika nr 2 do zarządzenia Nr 3 Kierownika MOPS w Brzezinach z dnia 30 września 2005 r.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół zawiera 15 zaparafowanych i ponumerowanych stron.

Niniejszy protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach: po jednym dla kierownika kontrolowanej jednostki organizacyjnej i kontrolującego.

Protokół podpisano w dniu 16 sierpnia 2010 r.

**Pouczenie :**

1. Kierownik (w rozumieniu § 3 Regulaminu kontroli zarządczej...kierownik jednostki organizacyjnej Gminy Miasto Brzeziny) może złożyć pisemne zastrzeżenia do ustaleń zawartych w protokole kontroli w terminie 7 dni od otrzymania protokołu z kontroli. Zastrzeżenia te powinny być rozpatrzone przez kontrolującego i uznane, bądź odrzucone na piśmie. Gdy w dalszym ciągu zastrzeżenia kierownika są podtrzymywane podlegają rozpatrzeniu przez kierownika jednostki (w rozumieniu § 3 Regulaminu kontroli zarządczej...Burmistrza Miasta Brzeziny), który wydaje decyzję wraz z uzasadnieniem w terminie 20 dni od daty wpływu zastrzeżeń. Na decyzję kierownika jednostki nie przysługuje zażalenie – jest ona ostateczna i powinna być przekazana kontrolowanemu w ciągu 7 dni od jej podjęcia.

2. Kierownik w razie odmowy podpisania protokołu, powinien w terminie 3 dni od daty odmowy złożyć kierownikowi jednostki pisemne wyjaśnienie przyczyny odmowy. Odmowa podpisania protokołu kontroli przez kierownika nie stanowi przeszkód do wszczęcia postępowania pokontrolnego.