

Ruda Śląska, dnia 7 kwietnia 2015 r.

SSK.1514.1.1.2015

## PROTOKÓŁ KONTROLI

### Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Dzienny Dom Pomocy Społecznej w Rudzie Śląskiej ul. Markowej 20a.

### Dane kierownika jednostki kontrolowanej:

Dyrektorem Dziennego Domu Pomocy Społecznej od 01.07.2006 r. jest Pani Violetta Chojnacka-Malik.

### Czas trwania kontroli:

od 16 lutego do 12 marca 2015r.

### Dane personalne dokonujących czynności kontrolnych:

Katarzyna Lorke - Główny specjalista, działająca na podstawie upoważnienia Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej nr D.0002.2.2015 z dnia 9 lutego 2015r.,

Mariola Mastoń - Auditor wewnętrzny, działająca na podstawie upoważnienia Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej nr D.0002.3.2015 z dnia 9 lutego 2015r.

### Przedmiot kontroli:

Prawidłowość prowadzonej gospodarki finansowej.

Okres objęty kontrolą: od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.

### Dzienny Dom Pomocy Społecznej prowadzi swoją działalność na podstawie:

1. Uchwały nr 212/XV/99 Rady Miejskiej w Rudzie Śląskiej z dnia 25.10.1999r. w sprawie utworzenia jednostek organizacyjnych miasta prowadzących działalność w formie jednostki budżetowej,
2. Uchwały nr 430/XXII/2004 Rady Miejskiej w Rudzie Śląskiej z dnia 25.03.2004 r. w sprawie połączenia jednostek budżetowych miasta Ruda Śląska: Dziennego Domu Pomocy Społecznej Nr 1 w Rudzie Śląskiej - Nowym Bytomiu oraz Dziennego Domu Pomocy Społecznej Nr 2 w Rudzie Śląskiej - Rudzie w jednostkę budżetową pod nazwą Dziennego Domu Pomocy Społecznej w Rudzie Śląskiej,
3. Ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (tekst jednolity Dz.U.2015 , poz.163),
4. Ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U.2013 , poz.594 z późniejszymi zmianami),

5. Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. 2013, poz. 885 z późniejszymi zmianami)
6. Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U.2013, poz.330 z późniejszymi zmianami)
7. Ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz.U. 2013, poz. 907 z późniejszymi zmianami)
8. Kodeksu postępowania administracyjnego (tekst jednolity Dz.U.2013, poz. 267 z późniejszymi zmianami)
9. Statutu Dziennego Domu Pomocy Społecznej nadanego Uchwałą Nr 465/XXVI/2004 Rady Miejskiej w Rudzie Śląskiej z dnia 27.05.2004 r. w brzmieniu ustalonym Uchwałą Nr 550/XXVIII/2008 Rady Miasta Ruda Śląska z dnia 26.06.2008 r. oraz Uchwałą Nr 742/XXXIX/2009 Rady Miasta Ruda Śląska z dnia 26.02.2009 r.

Nadzór nad Dziennym Domem Pomocy Społecznej sprawuje Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rudzie Śląskiej zgodnie z Zarządzeniem Nr SP.0050.Z.398.2014 Prezydenta Miasta Ruda Śląska z dnia 22 sierpnia 2014 r. w sprawie określenia zakresu nadzoru Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rudzie Śląskiej nad miejskimi jednostkami organizacyjnymi pomocy społecznej, wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej w Rudzie Śląskiej.

Przed rozpoczęciem czynności kontrolnych, kontrolujący powiadomili Dyrektora Dziennego Domu Pomocy Społecznej o mającej się odbyć kontroli. Podano termin oraz zakres kontroli. Kontrolujący przedstawili kontrolowanemu stosowne upoważnienia do przeprowadzenia kontroli.

Kontrola została przeprowadzona zgodnie z planem kontroli na 2015r.

**Wyjaśnień w trakcie kontroli udzielali:**

- Pani Violetta Chojnacka-Malik - Dyrektor Dziennego Domu Pomocy Społecznej,
- Pani Sabina Förstera- Główny księgowy.

**Ustalenia kontroli:**

Dzienny Dom Pomocy Społecznej jest ośrodkiem wsparcia w rozumieniu przepisów ustawy o pomocy społecznej.

Dzienny Dom Pomocy Społecznej jest jednostką budżetową działającą jako jednostka organizacyjna pomocy społecznej miasta Ruda Śląska.

Dzienny Dom Pomocy Społecznej pokrywa swoje wydatki bezpośrednio z budżetu miasta, a pobrane dochody odprowadza na rachunek dochodów budżetu miasta.



Głównym Księgowym jest Pani Sabina Förstera, której obowiązki zostały powierzone z dniem 3 lutego 2012 r. Powyższe pismo znajduje się w aktach osobowych pracownika.

Dzienny Dom Pomocy Społecznej posiada opracowane zasady (politykę) rachunkowości wprowadzone Zarządzeniem Nr 0161/2/07 Dyrektora Dziennego Domu Pomocy Społecznej w Rudzie Śląskiej z dnia 15 stycznia 2007 r. zmienione Zarządzeniem Nr 0130/6/13 Dyrektora Dziennego Domu Pomocy Społecznej w Rudzie Śląskiej z dnia 30 grudnia 2013 r. Na politykę rachunkowości składają się w szczególności:

1. Zakładowy plan kont,
2. Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych,
3. Instrukcja inwentaryzacji składników majątkowych,
4. Instrukcja magazynowa.

Dzienny Dom Pomocy Społecznej prowadzi księgi rachunkowe w siedzibie jednostki według systemu komputerowego pod nazwą:

1. System Finansowo-Księgowy, Autor: Systemy Informatyczne Agema z siedzibą w Łodzi ul. Szańcowa 7,
2. Program Płatnik, Autor: Asseco Poland S.A. z siedzibą w Rzeszowie Al. Armii Krajowej 80,
3. System HR, Autor: Systemy Informatyczne Agema z siedzibą w Łodzi ul. Szańcowa 7,
4. Bankowy System ING Business Online, ING Bank Śląski z siedzibą w Katowicach ul. Mickiewicza 3.

W roku 2014 jednostka realizowała swoje dochody i wydatki na podstawie zatwierdzonego planu finansowego przez Prezydenta Miasta Ruda Śląska z dnia 03.01.2014 r.

W trakcie kontroli sprawdzono:

- miesięczne i roczne sprawozdania RB-275 z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- miesięczne i roczne sprawozdania RB-285 z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- zestawienie obrotów i sald konta „223” za okres od stycznia do grudnia 2014 r.,
- dowody księgowe (faktury, rachunki, noty księgowe) za miesiąc kwiecień, lipiec i listopad 2014 r.,
- wyciągi bankowe z 2014 r.

Plan dochodów budżetowych po zmianach na dzień 31.12.2014 roku wynosił 122.703,00 zł a dochody wykonane 117.094,64 zł. Na kwotę dochodów wykonanych składały się dochody uzyskane w dwóch paragrafach:

0830 - wpływy z usług kwota 117.014,64 zł (odpłatność za wyżywienie oraz ryczałt za świadczone usługi),

0970 - wpływy z różnych dochodów kwota 80,00 zł (wynagrodzenie płatnika).

Dochody otrzymane zgodnie ze złożonymi sprawozdaniami RB-275 były przekazywane na rachunek bankowy miasta- patrz załącznik nr 1.

Plan wydatków budżetowych po zmianach na 31.12.2014 r. wynosił 683.473,00 zł a wykonanie wynosiło 679.494,92 zł.

W roku 2014 Dzienny Dom Pomocy Społecznej na realizację wydatków budżetowych otrzymał środki finansowe w wysokości 683.473,00 zł.

Niewykorzystane środki finansowe przekazane na realizację wydatków budżetowych w wysokości 3.978,08 zł zostały przekazane na rachunek bankowy miasta w dniu 30.12.2014 r. (WB nr 123) oraz w dniu 31.12.2014 r. (WB nr 124)- patrz załącznik nr 2.

Stan środków budżetowych wykazany w ewidencji księgowej na koniec roku wynosił 0,00 zł i był zgodny z wyciągiem bankowym nr 124.

Analiza sprawozdań RB-275 i RB-285 wykazała, iż sporządzane są one terminowo zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. 2014, poz.119).

Sprawozdania RB-275 i RB-285 za 2014 r. stanowią załącznik nr 3.

*W zakresie sprawozdawczości kontrolujący nie wnoszą uwag.*

Poddano kontroli konto rozrachunkowe „223” - „Rozliczenie wydatków budżetowych”:

Stan obrotów i sald na dzień 31.12.2014 r. wynosił:

|        |    |               |
|--------|----|---------------|
| BO     | Wn | 0,00 zł       |
| BO     | Ma | 0,00 zł       |
| Obroty | Wn | 683.473,00 zł |
| Obroty | Ma | 683.473,00 zł |
| Saldo  | Wn | 0,00 zł       |
| Saldo  | Ma | 0,00 zł       |

Na podstawie ewidencji syntetycznej (wydruk komputerowy) oraz dokumentacji źródłowej (wyciągi bankowe) ustalono, iż jednostka otrzymała na zadania samorządowe z Miasta Ruda Śląska środki w wysokości 683.473,00 zł, które po dokonaniu zwrotu w wysokości 3.978,08 zł wyniosły 679.494,92 zł.

W trakcie kontroli sprawdzono dokumenty źródłowe dotyczące wydatków budżetowych zaewidencjonowanych w następujących paragrafach:

4210 - zakup materiałów i wyposażenia,

4220 - zakup środków żywności,



- 4260 - zakup energii,
- 4270 - zakup usług remontowych,
- 4280 - zakup usług zdrowotnych,
- 4300 - zakup usług pozostałych,
- 4350 - opłaty za internet,
- 4360 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej,
- 4370 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej,
- 4410 - podróże służbowe krajowe,
- 4700 - szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej.

Sprawdzono wydatki w wybranych miesiącach: kwiecień, lipiec i listopad 2014 r.

Dowody księgowe opisane są w następujący sposób:

- Pieczętka: Dzienny Dom Pomocy Społecznej w Rudzie Śląskiej w Rudzie Śląskiej, 41-709 Ruda Śląska, ul. Markowej 20a, tel. 244 36 19;
- opis czego wydatek dotyczy,
- data wpływu do jednostki,
- sprawdzono pod względem legalności, celowości i gospodarności, data i podpis Dyrektora,
- informacja o realizacji zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych,
- sprawdzono pod względem merytorycznym, data i podpis Dyrektora lub inspektora,
- sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym, data i podpis Głównego księgowego,
- faktura podlega/ nie podlega klasyfikacji wydatków strukturalnych, podpis inspektora,
- faktura podlega/ nie podlega klasyfikacji kontroli zarządczej, podpis Głównego księgowego,
- zatwierdzono do wypłaty, podpis Dyrektora,
- dekretacja.

Analiza dokumentacji wykazała, że dowody księgowe opisywane są w sposób kompletny zgodnie z zasadami rachunkowości oraz są podpisywane przez wszystkie osoby upoważnione. Kontrolujący nie wnoszą uwag do celowości dokonywanych wydatków.

Po przeanalizowaniu terminowości płacenia faktur z trzech miesięcy (tj. 193 faktur) kontrolujący stwierdzili, że:

- w 84 przypadkach faktury płacone były w terminie lub 2 dni przed terminem płatności,
- w 9 przypadkach faktury płacone były 3 dni przed terminem płatności,
- w 16 przypadkach faktury płacone były 4 dni przed terminem płatności,
- w 20 przypadkach faktury płacone były 5 dni przed terminem płatności,
- w 13 przypadkach faktury płacone były 6 dni przed terminem płatności,
- w 9 przypadkach faktury płacone były 7 dni przed terminem płatności,
- w 7 przypadkach faktury płacone były 8 dni przed terminem płatności,
- w 3 przypadkach faktury płacone były 9 dni przed terminem płatności,
- w 6 przypadkach faktury płacone były 10 dni przed terminem płatności,
- w 4 przypadkach faktury płacone były 11 dni przed terminem płatności,



- w 7 przypadkach faktury płacone były 12 dni przed terminem płatności,
- w 1 przypadku faktury płacone były 13 dni przed terminem płatności,
- w 7 przypadkach faktury płacone były 14 dni przed terminem płatności,
- w 1 przypadku faktura płacona była 15 dni przed terminem płatności,
- w 2 przypadkach faktury płacone były 1 dzień po terminie płatności,
- w 1 przypadku faktura płacona była 2 miesiące po terminie płatności (w związku z wystawieniem duplikatu faktury z dnia 08.04.2014).
- 3 faktury nie zawierały wskazanego terminu płatności.

Wykaz sprawdzonych dowodów księgowych stanowi załącznik nr 4.

Analiza sprawozdań RB-285, które zostały zweryfikowane z wyciągami bankowymi wykazała, iż składki na ubezpieczenie społeczne za miesiące od stycznia do września oraz za grudzień 2014 r. płacone były przed wymaganym terminem płatności. Natomiast zaliczka na podatek dochodowy za miesiące od stycznia do grudnia 2014 r. płacona była przed wymaganym terminem płatności.

#### Terminy przekazywania składek na ubezpieczenie społeczne oraz zaliczek na podatek dochodowy

| Miesiąc             | Składki na ubezpieczenie społeczne (ZUS) |  | Zaliczka na podatek dochodowy (Urząd Skarbowy) |  |
|---------------------|--|--|--|--|
|                     | Termin płatności                         | Data zapłaty (Nr WB)                     | Termin płatności                               | Data zapłaty (Nr WB)                     |
| Styczeń 2014 r.     | 05.02.2014                               | 30.01.2014 (WB nr 10 z dnia 30.01.2014)  | 20.02.2014                                     | 30.01.2014 (WB nr 10 z dnia 30.01.2014)  |
| Luty 2014 r.        | 05.03.2014                               | 27.02.2014 (WB nr 23 z dnia 27.02.2014)  | 20.03.2014                                     | 27.02.2014 (WB nr 23 z dnia 27.02.2014)  |
| Marzec 2014 r.      | 05.04.2014                               | 28.03.2014 (WB nr 33 z dnia 28.03.2014)  | 20.04.2014                                     | 28.03.2014 (WB nr 33 z dnia 28.03.2014)  |
| Kwiecień 2014 r.    | 05.05.2014                               | 28.04.2014 (WB nr 43 z dnia 28.04.2014)  | 20.05.2014                                     | 28.04.2014 (WB nr 43 z dnia 28.04.2014)  |
| Maj 2014 r.         | 05.06.2014                               | 29.05.2014 (WB nr 51 z dnia 29.05.2014)  | 20.06.2014                                     | 29.05.2014 (WB nr 51 z dnia 29.05.2014)  |
| Czerwiec 2014 r.    | 05.07.2014                               | 27.06.2014 (WB nr 60 z dnia 27.06.2014)  | 20.07.2014                                     | 27.06.2014 (WB nr 60 z dnia 27.06.2014)  |
| Lipiec 2014 r.      | 05.08.2014                               | 30.07.2014 (WB nr 73 z dnia 30.07.2014)  | 20.08.2014                                     | 30.07.2014 (WB nr 73 z dnia 30.07.2014)  |
| Sierpień 2014 r.    | 05.09.2014                               | 28.08.2014 (WB nr 83 z dnia 28.08.2014)  | 20.09.2014                                     | 28.08.2014 (WB nr 83 z dnia 28.08.2014)  |
| Wrzesień 2014 r.    | 05.10.2014                               | 29.09.2014 (WB nr 92 z dnia 29.09.2014)  | 20.10.2014                                     | 29.09.2014 (WB nr 92 z dnia 29.09.2014)  |
| Październik 2014 r. | 05.11.2014                               | 05.11.2014 (WB nr 105 z dnia 05.11.2014) | 20.11.2014                                     | 14.11.2014 (WB nr 107 z dnia 14.11.2014) |
| Listopad 2014 r.    | 05.12.2014                               | 04.12.2014 (WB nr 115 z dnia 04.12.2014) | 20.12.2014                                     | 10.12.2014 (WB nr 117 z dnia 10.12.2014) |
| Grudzień 2014 r.    | 05.01.2015                               | 30.12.2014 (WB nr 123 z dnia 30.12.2014) | 20.01.2015                                     | 30.12.2014 (WB nr 123 z dnia 30.12.2014) |



Analiza powyższych danych wykazuje, że:

- w 2 przypadkach składki na ubezpieczenie społeczne płacone były w terminie lub 1 dzień przed terminem płatności,
- w 5 przypadkach składki na ubezpieczenie społeczne płacone były 6 dni przed terminem płatności,
- w 2 przypadkach składki na ubezpieczenie społeczne płacone były 7 dni przed terminem płatności,
- w 3 przypadkach składki na ubezpieczenie społeczne płacone były 8 dni przed terminem płatności,
- w 1 przypadku zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych płacona była 6 dni przed terminem płatności,
- w 1 przypadku zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych płacona była 10 dni przed terminem płatności,
- w 5 przypadkach zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych płacona była 21 dni przed terminem płatności,
- w 2 przypadkach zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych płacona była 22 dni przed terminem płatności,
- w 3 przypadkach zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych płacona była 23 dni przed terminem płatności.

Zgodnie z art. 38 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity Dz.U.2012, poz.361) kwoty pobranych zaliczek na podatek należy przekazać w terminie do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki. Natomiast składki na ubezpieczenie społeczne zgodnie z art. 47 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz.U. 2015, poz.121) płatnik zobowiązany jest przekazać do 5 dnia następnego miesiąca.

Dokonywanie płatności na wiele dni przed terminem płatności jest niezgodne z prowadzoną polityką oszczędnościową prowadzoną w mieście. Zgodnie z Zarządzeniami Prezydenta Miasta: Nr SP.0050.1.49.2013 z dnia 13 września 2013 r. oraz Nr SP.0050.1.73.2014 z dnia 29 sierpnia 2014 r. w sprawie zasad opracowywania projektu budżetu miasta Ruda Śląska i aktualizacji Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz przyjęcia „Instrukcji przygotowania projektu uchwały budżetowej miasta Ruda Śląska i aktualizacji WPF”, „Instrukcji dokonywania zmian w budżecie miasta Ruda Śląska” oraz „Instrukcji sporządzania materiałów sprawozdawczych z realizacji budżetu miasta Ruda Śląska” dyrektorzy miejskich jednostek organizacyjnych zobowiązani zostali do oszczędnego i efektywnego gospodarowania środkami publicznymi.

Jednocześnie pismem Skarbnika Miasta, przekazany jednostkom organizacyjnym miasta w dniu 14 lipca 2014 r., dyrektorzy/kierownicy jednostek zostali zobowiązani do dokonywania płatności z tytułu faktur nie wcześniej niż dwa dni przed przypadającym terminem płatności. Dodatkowo Zarządzeniem Nr SP.0050.3.1.2015 Prezydenta Miasta Ruda Śląska

z dnia 9 stycznia 2015 r. przy wykonywaniu budżetu na rok 2015 zobligowano dyrektorów/kierowników miejskich jednostek organizacyjnych w szczególności do zapobiegania sytuacjom prowadzącym do nieoszczędnego i nieefektywnego wydatkowania środków zabezpieczonych w planie finansowym.

**Wnioski kontrolujących:**

1. Dzienny Dom Pomocy Społecznej prowadzi dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji finansowych.
2. Sprawozdania RB-275 i RB -285 sporządzane są terminowo.
3. Dowody księgowe opisywane są w sposób kompletny zgodnie z zasadami rachunkowości.
4. Wydatki dokonywane są w sposób celowy.
5. 103 faktury na 193 sprawdzone płacone były na więcej niż 2 dni przed terminem płatności.
6. W 10 przypadkach na 12 sprawdzonych składki na ubezpieczenie społeczne płacone były na więcej niż 2 dni przed terminem płatności
7. W 12 przypadkach na 12 sprawdzonych zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych płacone były na więcej niż 2 dni przed terminem płatności.

W następstwie przeprowadzonej kontroli i stwierdzonych nieprawidłowości wydane zostaną zalecenia pokontrolne.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano Dyrektorowi Dziennego Domu Pomocy Społecznej, drugi pozostaje w aktach Samodzielnego Stanowiska ds. Kontroli.

W terminie 7 dni od dnia doręczenia protokołu kontrolowany ma prawo zapoznać się z treścią protokołu, podpisać go lub odmówić podpisania.

Podpisanie protokołu jest równoznaczne z jego przyjęciem przez kontrolowanego.

W przypadku odmowy podpisania protokołu kontrolowany zgłasza na piśmie zastrzeżenia lub wyjaśnienia, co do ustaleń zawartych w protokole, wskazując równocześnie stosowne dowody.

Zastrzeżenia lub wyjaśnienia zgłasza się na piśmie do Samodzielnego Stanowiska ds. Kontroli w terminie 7 dni od dnia doręczenia protokołu.

Zastrzeżenia wniesione przez osobę nieuprawnioną lub nie poparte materiałem dowodowym bądź złożone po terminie nie podlegają rozpatrzeniu.



Odmowa podpisania protokołu przez kontrolowanego nie stanowi przeszkody do wszczęcia postępowania pokontrolnego.

Załączniki:

1. Dochody otrzymane i przekazane do Budżetu Miasta Ruda Śląska.
2. Wyciąg bankowy-nr 123 oraz nr 124.
3. Sprawozdania RB - 27S oraz RB - 28S za 2014 r.
4. Wykaz sprawdzonych dowodów księgowych.

Załączniki nr 2 oraz nr 3 dołączone są wyłącznie do protokołu znajdującego się w aktach Samodzielnego Stanowiska ds. Kontroli Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej.

GŁÓWNY SPECJALISTA

*Kataryzyna Lorke*  
mgr Katarzyna Lorke

Audytor Wewnętrzny

*Mariola Mastoń*  
mgr Mariola Mastoń

DYREKTOR

*Krzysztof Morys*  
mgr Krzysztof Morys

*08.04.2015*

data i podpis kontrolującego

podpis Dyrektora MOPS

DYREKTOR

*Violetta Chojnacka-Malik*  
mgr Violetta Chojnacka-Malik

*17.04.15.*

potwierdzenie odbioru protokołu

*Broch nusa*

*17.04.15.*

DYREKTOR

*Violetta Chojnacka-Malik*  
mgr Violetta Chojnacka-Malik

data i podpis Dyrektora Dz.D.P.S.