

# PROTOKÓŁ

## z kontroli przeprowadzonej w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Krynicy Morskiej

Kontrolę przeprowadziła Bożena Górnicz Skarbnik Miasta w dniach od 10 czerwca do 18 czerwca 2008 r.

Temat kontroli: Przestrzeganie procedur kontroli oraz przeprowadzenia wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w latach 2007 i 2008.

### Ustalenia kontroli

Kontrolę przeprowadzono na podstawie obowiązującego w jednostce Zarządzenia nr 01/05 z dnia 3 stycznia 2005 r. Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krynicy Morskiej w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości. Załącznik nr 7 do zarządzenia określa Procedury kontroli wewnętrznej, które obejmują:

- 1/ pobieranie i gromadzenie środków publicznych,
- 2/ zaciąganie zobowiązań finansowych,
- 3/ dokonywanie wydatków ze środków publicznych,
- 4/ zwrot środków publicznych.

I. W 2007 roku zrealizowano wydatki w kwocie 809.537,77 zł.

Kontroli poddano wydatki poniesione w miesiącu marcu i wrześniu.

Wydatki w miesiącu marcu wyniosły 67.837,55 zł, a w miesiącu wrześniu 54.174,04 zł.

Kontrolą objęto więc 15% poniesionych w 2007 r. wydatków.

W trakcie kontroli stwierdzono, co następuje:

- 1/ kontrola wstępna obejmująca zaciąganie zobowiązań jest przeprowadzana na podstawie obowiązujących przepisów, jednakże na umowach zawieranych przez kierownika jednostki brak jest kontrasygnaty głównej księgowej, czym narusza się art. 46 ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym,
- 2/ kontrola bieżąca dokumentów pod względem merytorycznym, celowości i gospodarności była w niektórych przypadkach dokonywana przez główną księgową jednostki, natomiast obowiązujące w jednostce przepisy nakładają ten obowiązek na kierownika jednostki – dotyczy to listy wypłat zaliczek alimentacyjnych z dnia 26.09.2007 r. na kwotę 1.350 zł, ujętej w ewidencji księgowej pod numerem 386/2007 oraz listy wypłat świadczeń rodzinnych i opiekuńczych za miesiąc wrzesień z dnia 27.09.2007 r. na kwotę 23.491 zł, ujętej w ewidencji księgowej pod numerem 387/2007,
- 3/ w dwóch przypadkach nie został wykonany przez główną księgową jednostki obowiązek stwierdzenia możliwości zapłaty – dotyczy to rozliczenia kosztów podróży służbowej nr 4/07 z dnia 06.02.2007 r., ujętego w ewidencji księgowej

pod numerem 85/1 oraz nr 6/07 z dnia 20.03.2007 r., ujętego w ewidencji księgowej pod numerem 116/11.

II. Plan wydatków jednostki w 2008 r. (na dzień 11.06.2008 r.) wynosi 879.034 zł.

Kontroli poddano wydatki poniesione w miesiącach styczniu i maju.

Wydatki w tych miesiącach wyniosły:

1/ w miesiącu styczniu 58.295,85 zł,

2/ w miesiącu maju 58.863,74 zł.

Kontrolą objęto 13% planowanych na 2008 rok wydatków.

Stwierdzono, że kontrola wstępna i bieżąca dokumentów finansowych jest prowadzona zgodnie z obowiązującymi w jednostce uregulowaniami.

III. W trakcie badania dokumentów finansowych za okresy wymienione powyżej stwierdzono, że w jednostce nieprawidłowo są rozliczane podróże służbowe pracowników.

W związku z powyższym kontrolą objęto wszystkie wydatki poniesione w roku 2007 i 2008 w § 4410 „Podróże służbowe krajowe” i ich zgodność z przepisami Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju /Dz. U. z 2002 r. Nr 236, poz. 1990 z późn. zm./.

Nieprawidłowości są następujące:

1/ Polecenie wyjazdu służbowego nr 4/07 z dnia 06.02.2007 r. do Gdańska.

Miejscowością rozpoczęcia i zakończenia podróży, określoną przez kierownika jednostki, była Krynica Morska. Podróż miała być odbyta autobusem PKS.

Rachunek kosztów podróży został rozliczony niezgodnie z poleceniem wyjazdu.

Podróż służbową rozliczono na trasie Gdańsk-Sopot-Gdynia. Do rozliczenia dołączono bilety na pociąg SKM na kwotę 5,60 zł. Pracownik nie określił, w jakich godzinach odbył podróż służbową, mimo tego naliczono połowę diety w wysokości 11,50 zł.

Zgodnie z przywołanymi na wstępie przepisami miejscowość rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowej określa pracodawca. Pracodawca określa również środek transportu właściwy do odbycia podróży.

Dieta jest przeznaczona na pokrycie zwiększonych kosztów wyżywienia w czasie podróży. Należność z tytułu diet oblicza się za czas od rozpoczęcia podróży (wyjazdu) do powrotu (przyjazdu) po wykonaniu zadania.

Jeżeli podróż (tak jak w opisanym przypadku) trwa nie dłużej niż dobę i wynosi:

a/ od 8 do 12 godzin – przysługuje połowa diety,

b/ ponad 12 godzin – przysługuje dieta w pełnej wysokości .

W związku z powyższym dokonano bezpodstawnej wypłaty w kwocie 17,10 zł, tj. zwrotu za bilety SKM na kwotę 5,60 zł oraz połowy diety w kwocie 11,50 zł.

- 2/ Polecenie wyjazdu służbowego nr 6/07 z dnia 20.03.2007 r. do Gdańska.  
Pracownik odbył podróż służbową w godzinach 7.45 – 16.15. Podróż trwała więc 8,5 godziny.  
Zgodnie z przepisami pracownikowi przysługiwała połowa diety w kwocie 11,50 zł, wypłacono natomiast całą dietę w wysokości 23 zł.  
Zwrotu nadpłaconej diety w kwocie 11,50 zł dokonano na rachunek jednostki w dniu 22.06.2007 r.
- 3/ Polecenie wyjazdu służbowego nr 97/07 z dnia 09.05.2007 r. do Malborka.  
Na wniosek pracownika kierownik jednostki wyraził zgodę na przejazd w podróży samochodem osobowym. W tym przypadku pracownikowi przysługiwał zwrot kosztów przejazdu w wysokości stanowiącej iloczyn przejechanych kilometrów przez stawkę za jeden kilometr przebiegu, ustaloną przez pracodawcę.  
W kontrolowanym okresie obowiązywało Zarządzenie nr 1/2007 Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krynicy Morskiej z dnia 1 stycznia 2007 r. w sprawie wykorzystania samochodu prywatnego pracowników Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krynicy Morskiej do celów służbowych oraz ustalenia wysokości stawki za 1 kilometr przebiegu pojazdu w podróży służbowej.  
Stawki były następujące:  
a/ dla samochodu osobowego o pojemności skokowej do 900 cm<sup>3</sup> – 0,27 zł,  
b/ dla samochodu osobowego o pojemności skokowej powyżej 900 cm<sup>3</sup> – 0,43 zł.  
W złożonym rachunku kosztów podróży pracownik wykazał, że przejechał 102 kilometry. Podróż odbyto samochodem osobowym o pojemności skokowej 900 cm<sup>3</sup>. Przysługiwał więc zwrot kosztów przejazdu w kwocie 27,54 zł (102 km x 0,27 zł).  
Wypłacono natomiast kwotę 25,50 zł (102 km x 0,25 zł).  
Zwrot kosztów przejazdu zaniżono o kwotę 2,04 zł.  
W rozliczeniu nie określono godziny przyjazdu do Malborka oraz godziny wyjazdu z Malborka.
- 4/ Polecenie wyjazdu służbowego nr 7/07 z dnia 19.06.2007 r. do Gdańska.  
Na wniosek pracownika kierownik jednostki wyraził zgodę na przejazd w podróży samochodem osobowym o pojemności skokowej powyżej 900 cm<sup>3</sup>.  
W złożonym rachunku kosztów podróży pracownik wykazał, że przejechał 108 kilometrów. Przysługiwał więc zwrot kosztów przejazdu w kwocie 46,44 zł (108 km x 0,43 zł).  
Wypłacono natomiast kwotę 43,20 zł (108 km x 0,40 zł).  
Zwrot kosztów przejazdu zaniżono o kwotę 3,24 zł.
- 5/ Polecenie wyjazdu służbowego nr 239/07 z dnia 18.10.2007 r. do Gdańska.  
Na wniosek pracownika kierownik jednostki wyraził zgodę na przejazd w podróży samochodem osobowym o pojemności skokowej 900 cm<sup>3</sup>.  
W złożonym rachunku kosztów podróży pracownik wykazał, że przejechał 150 kilometrów. Przysługiwał mu więc zwrot kosztów przejazdu w kwocie 40,50 zł (150 km x 0,27 zł). Wypłacono natomiast kwotę 37,50 zł (150 km x 0,25 zł).  
Zwrot kosztów przejazdu zaniżono o kwotę 3 zł.

- 6/ Polecenie wyjazdu służbowego nr 254/07 z dnia 12.11.2007 r. do Gdańska. Na wniosek pracownika kierownik jednostki wyraził zgodę na przejazd w podróży samochodem osobowym o pojemności skokowej 900 cm<sup>3</sup>. W złożonym rachunku kosztów podróży pracownik wykazał, że przejechał 150 kilometrów. Przysługiwał mu więc zwrot kosztów przejazdu w kwocie 40,50 zł (150 km x 0,27 zł). Wyplacono natomiast kwotę 37,50 zł (150 km x 0,25 zł).  
Zwrot kosztów przejazdu zaniżono o kwotę 3 zł.

#### IV. Inne stwierdzone nieprawidłowości.

- 1/ zastosowanie złej klasyfikacji budżetowej – dotyczy faktury nr 26/03/2007 za naprawę kserokopiarki na kwotę 707, 60 zł. Usługę sklasyfikowano w dwóch paragrafach: 4270 „Zakup usług remontowych” i 4300 „Zakup usług pozostałych”, wyodrębniając koszty naprawy i dojazdu. Prawidłowo wydatek powinien być sklasyfikowany w § 4270, ponieważ dojazd był związany z wykonaniem naprawy i stanowił część składową usługi.
- 2/ na wniosku o zaliczkę z dnia 23.03.2007 r. na kwotę 1.500 zł nie określono terminu rozliczenia pobranej zaliczki. W związku z tym nie można ustalić, czy została ona rozliczona terminowo.  
Rozliczenia zaliczki dokonano w dniu 06.04.2007 r.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Krynica Morska, 19 czerwca 2008 r.

Kontrolujący:

Kontrolowani:

.....  
Skarbnik Miasta

.....  
Kierownik MOPS

.....  
Główna Księgowa MOPS