

PROTOKÓŁ KONTROLI

problemowej przeprowadzonej w dniach 22-23 listopada 2023 r.. przez Zespół Kontrolny Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w składzie:

1. Pan **Dariusz Woźniak** - kierownik Zespołu Kontrolnego;.
2. Pan **Jan Chudziński**- członek Zespołu Kontrolnego.

na podstawie upoważnienia do kontroli **nr 2/23** z dnia **2 listopada 2023 r.** udzielonego przez Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Świeciu.

Kontrola pod względem:

- *legalności;*
- *gospodarności;*
- *celowości;*
- *zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym.*

Kontrola problemową objęto zadanie pod nazwą:

Kontrola działalności statutowej Ośrodka Pomocy Społecznej w Świeciu

Ustalenia

1. Ustalenia organizacyjne: regulaminy i procedury wewnętrzne.

Analizie poddano następujące dokumenty:

- 1) Statut Ośrodka Pomocy Społecznej przyjęty Uchwałą Rady Miejskiej nr 426/22 z dnia 29.12.2022r. w sprawie nadania statutu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Świeciu,
- 2) Zarządzenie nr 26/2021 z dnia 17.06.2021r. Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Świeciu w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Ośrodku Pomocy Społecznej w Świeciu,
- 3) Zarządzenie nr 29/2023 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Świeciu z dnia 20.10.2023r w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Ośrodku Pomocy Społecznej w Świeciu,
- 4) Zarządzenie nr 30/2023 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Świeciu z dnia 20.10.2023r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacji w Ośrodku Pomocy Społecznej w Świeciu,
- 5) Umowę nr 16/2020 z dnia 29.05.2020r z Bankiem Spółdzielczym w Świeciu w sprawie obsługi kasowej w zakresie wypłat świadczeń pieniężnych uprawnionym świadczeniobiorcom Ośrodka Pomocy Społecznej w Świeciu,

- 6) Zarządzenie nr 14/2021 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Świeciu z dnia 16.04.2021r. w sprawie ustalenia regulaminu zamówień publicznych w Ośrodku Pomocy Społecznej w Świeciu,
- 7) Zarządzenie nr 22/2015 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Świeciu z dnia 26.08.2015r. w sprawie wprowadzenia procedury kontroli zarządczej w Ośrodku Pomocy Społecznej w Świeciu,
- 8) Zarządzenie nr 11/2016 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Świeciu z dnia 11.04.2016r. w sprawie wprowadzenia załącznika nr 3 do regulaminu kontroli zarządczej w Ośrodku Pomocy Społecznej w Świeciu dotyczącej zarządzania ryzykiem,
- 9) Zarządzenie nr 10/2022 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Świeciu z dnia 16.03.2022r. w sprawie regulaminu korzystania ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w Ośrodku Pomocy Społecznej w Świeciu,
- 10) Zarządzenie nr 34/2020 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Świeciu z dnia 03.07.2020r. w sprawie wprowadzenia wewnętrznej polityki antymobbingowej w Ośrodku Pomocy Społecznej w Świeciu,
- 11) Zarządzenie nr 15/2021 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Świeciu z dnia 21.04.2021r. w sprawie wprowadzenia procedur dochodzenia należności z tytułu dochodów budżetowych w Ośrodku Pomocy Społecznej w Świeciu.

Sprawdzono poprawność funkcjonowania instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Ośrodku Pomocy Społecznej w Świeciu i nieprawidłowości nie stwierdzono. W załączniku nr 1 do protokołu Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej w Świeciu wskazał, jakich procedur na dzień kontroli nie posiada.

2. Procedura uchwalania budżetu: sprawdzenie zgodności procedowania.

Zgodność procedowania nad budżetem na rok 2023 sprawdzono w oparciu o zasady zapisane w Uchwale nr 152/16 z dnia 30.06.2016r Rady Miejskiej w Świeciu w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, uchwalania budżetu oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu Gminy, zasady wynikające z ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych. Na podstawie otrzymanych dokumentów stwierdzono, że:

- 1) Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej przedłożył w dniu 11.10.2022r projekt planu finansowego na 2023 roku, co nie jest zgodne z terminami określonymi w Uchwale nr 152/16 z dnia 30.06.2016r Rady Miejskiej w Świeciu w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, uchwalania budżetu oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu Gminy. Zgodnie z §2 ust.3 wskazanej wyżej uchwały termin przedłożenia projektu planu finansowego wyznaczono, bowiem na 10 października.
- 2) Skarbnik gminy w dniu 22 listopada 2022 roku przekazała informacje niezbędne do opracowania projektu planu finansowego, co zgodnie z art.248 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych (Dz.U. z 2023r, poz. 1270 z późn.zm.) należy właśnie do obowiązków zarządu jednostki samorządu terytorialnego. Dotrzymano też siedmiodniowy termin przekazania informacji.
- 3) Ośrodek Pomocy Społecznej w Świeciu opracował projekt planu finansowego zgodny z projektem budżetu na 2023 rok w dniu 19.12.2022r., co mieści się w terminach wynikających z art. 248 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych, który stanowi, że jednostki opracowują projekty planów finansowych w terminie 30 dni od otrzymania od burmistrza projektu planu finansowego, o którym mowa w art.248

ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, jednak nie później niż do 22 grudnia.

- 4) Plan finansowy na 2023 rok został przekazany przez Burmistrza w dniu 9.01.2023r. Termin przekazania jest zgodny z procedurami wynikającymi z art. 249 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych

3. Dochody ze sprzedaży majątku za 2022 rok.

Zgodnie z ustnym oświadczeniem Pana Dariusza Guza Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Świeciu, w 2022 roku jednostka nie uzyskała dochodów ze sprzedaży majątku.

4. Sprawozdanie z kontroli wewnętrznej oraz oświadczenie o stanie kontroli zarządczej.

W toku kontroli zapoznano się z poszczególnymi sprawozdaniami z kontroli wewnętrznych za rok 2022. W analizowanym okresie dokonano 49 kontroli wewnętrznych. Drobne nieprawidłowości opisano w sprawozdaniach lub stosownych protokołach. Ponadto stwierdzono, że w dniu 30.01.2023r opracowano stosowne dokumenty związane z kontrolą zarządczą, a mianowicie: oświadczenie o stanie kontroli zarządczej.

5. Stan wydatków na 11 grudnia 2022 roku w zestawieniu z aktualnym planem.

Na podstawie sprawozdania wydruku z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzonego na potrzeby kontroli za okres od początku roku do dnia 11 grudnia 2022 roku nie stwierdzono przekroczenia limitów wydatków na żadnym z paragrafów klasyfikacji budżetowej objętych planem. Wydruk pod nazwą: „Realizacja wydatków budżetowych plan do 11.12.2022r, Wykonanie do 11.12.2022r” stanowi załącznik nr 2 do niniejszego protokołu.

6. Dokumenty finansowo-księgowe za luty/marzec 2023 roku.

Analizie poddano dokumenty finansowo-księgowe za marzec 2023 roku. Wszystkie dokumenty są prawidłowo opisane i zatwierdzone zgodnie z instrukcją obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Ośrodku Pomocy Społecznej w Świeciu. W szczególności analizie poddano pięć faktur, które stanowią załączniki nr 3-7 do niniejszego protokołu:

- 1) Faktura nr FA/7/03/2023/05 z dnia 08.03.2023r dotycząca zakupu dwóch sof do mieszkań chronionych: 3 558 zł,
- 2) Faktura nr FVA 182/2/2023 z dnia 28.02.2023r dotycząca konserwacji urządzeń dźwigowych: 578,72 zł,
- 3) Faktura nr 23-FVS/0898 z dnia 08.03.2023r dotycząca zakupu pieczętek: 28,29 zł,
- 4) Faktura nr F/208/03/23 z dnia 16.03.2023r dotycząca usługi szkoleniowej: 350 zł,
- 5) Faktura VAT nr 06114/23 z dnia 10.03.2023r z tytułu opłaty za wodę i kanalizację: 845,62 zł.

7. Wpłaty gotówkowe od pracowników.

Pomimo braku w Ośrodku Pomocy Społecznej Instrukcji Kasowej stwierdzono, że odpłatności za pobyt w Schronisku dla Bezdomnych w Świeciu będącego częścią jednostki budżetowej

