

Protokół kontroli

Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Lublinie przy ul. Grodzkiej 7

Na podstawie imiennego upoważnienia wydanego przez Prezydenta Miasta Lublin z dnia 1 grudnia 2005 roku znak AK/DK.I.0913a/156/2005 oraz z dnia 8 grudnia 2005 roku znak AK/DK.I.0913a/156-1/2005 kontrolę przeprowadzili:

- Tomasz Krajewski – inspektor Wydziału Audytu i Kontroli,
 - Wojciech Puchacz – podinspektor Wydziału Audytu i Kontroli,
- w dniach od 6 grudnia 2005 roku do 12 grudnia 2005 roku.

Przedmiotem postępowania kontrolnego było ustalenie okoliczności ewentualnego naruszenia dyscypliny finansów publicznych w związku z wykazaniem w sprawozdaniu Rb28-S sporządzonym za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2005 roku kwot zaangażowania wyższych od planu wydatków.

Dyrektorem jednostki kontrolowanej jest Pan Antoni Rudnik. Głównym księgowym jednostki kontrolowanej jest Pani Maria Samulak.

Ustalenia kontroli

1. W sprawozdaniu Rb-28S – półroczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2005 roku:
 - w rozdziale 85202 w § 4330 w kolumnie „Zaangażowanie” wykazano kwotę w wysokości 435.252,44 zł., natomiast wydatki zaplanowano w kwocie 250.000,00 zł.,
 - w rozdziale 85219 w § 3020 w kolumnie „Zaangażowanie” wykazano kwotę w wysokości 42.070,00 zł., natomiast wydatki zaplanowano w kwocie 9.000,00 zł.,
 - w rozdziale 85219 w § 4260 w kolumnie „Zaangażowanie” wykazano kwotę w wysokości 182.675,43 zł., natomiast wydatki zaplanowano w kwocie 180.000,00 zł.Kserokopia sprawozdania Rb-28S oraz planu wydatków w ww. paragrafach stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

W związku z wykazaniem w sprawozdaniu Rb-28S kwot zaangażowania wyższych od planu wydatków główna księgowa jednostki kontrolowanej złożyła wyjaśnienie, które stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

2. Kwota zaangażowania wykazana w rozdziale 85202 w § 4330 w wysokości 435.252,44 zł., wynika z dokumentów przedstawionych przez dział ds. domów pomocy społecznej i ośrodków wsparcia dotyczących wydatków z tytułu skierowania osób do domów pomocy społecznej na podstawie decyzji podjętych przez Dyrektora jednostki kontrolowanej lub kierownika działu z upoważnienia Prezydenta Miasta Lublina. Kserokopia zaangażowania środków stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.
3. Kwota zaangażowania wykazana w rozdziale 85219 w § 3020 w wysokości 42.070,00 zł., wynika z dokumentów przedstawionych przez stanowisko ds. BHP dotyczących szacunku wydatków na zakup środków BHP opracowanego w oparciu o zarządzenie Dyrektora

jednostki kontrolowanej. Kserokopia zestawienia zaangażowania środków oraz zarządzenia Dyrektora jednostki kontrolowanej stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

4. Kwota zaangażowania wykazana w rozdziale 85219 w § 4260 w wysokości 182.675,43 zł., wynika z dokumentów przedstawionych przez sekcję administracji dotyczących szacunku kosztów wynikających z zawartych umów na media (woda i ścieki, energia elektryczna, co, gaz). Kserokopia zaangażowania środków stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.
5. Kwoty wykazanego w ww. paragrafach zaangażowania wynikają z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 998 (saldo Ma konta 998 na dzień 31 czerwca 2005 roku). Kserokopia ewidencji księgowej stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

Stwierdzono nieprawidłowe prowadzenie ewidencji zaangażowania na koncie 998 poprzez ujmowanie w księgach rachunkowych zaangażowania wydatków w § 3020 i § 4260, na podstawie dokumentów, które nie stanowią dowodów źródłowych w rozumieniu przepisów art. 20 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002 roku Nr 76, poz. 694 z późn. zm.). Dokonanie zapisów w ewidencji księgowej prowadzonej do konta 998 na podstawie ww. dokumentów stanowi naruszenie przepisu art. 20 ust. 2 cytowanej ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane dalej „dowodami źródłowymi”.

6. Zarządzeniem nr 268/2005 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 29 lipca 2005 roku dokonano zwiększenia wydatków w rozdziale 85202 w § 4330 o kwotę 200.000,00 zł., do łącznej wysokości 450.000,00 zł. Ponadto pismem znak FK.XIV/3014/189/05 z dnia 26 września 2005 roku Dyrektor jednostki kontrolowanej zwrócił się z prośbą o wprowadzenie zmian do planu wydatków w rozdziale 85219 w § 3020 o kwotę 28.000,00 zł., do łącznej wysokości 37.000,00 zł. oraz w § 4260 o kwotę 10.000,00 zł., do łącznej wysokości 190.000,00 zł. Kserokopia ww. dokumentów stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

Składową część protokołu kontroli stanowią niżej wymienione załączniki:

1. Kserokopia sprawozdania Rb-28S – półroczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2005 roku w rozdziale 85202 w § 4330, w rozdziale 85219 w § 3020 i w § 4260 oraz planu wydatków w ww. paragrafach.
2. Wyjaśnienie głównej księgowej jednostki kontrolowanej z dnia 7 grudnia 2005 roku.
3. Kserokopia zaangażowania środków w rozdziale 85202 w § 4330 w wysokości 435.252,44 zł.
4. Kserokopia zestawienia zaangażowania środków w rozdziale 85219 w § 3020 w wysokości 42.070,00 zł. oraz zarządzenia Dyrektora jednostki kontrolowanej.
5. Kserokopia zaangażowania środków w rozdziale 85219 w § 4260 w wysokości 182.675,43 zł.
6. Kserokopia ewidencji księgowej prowadzonej do konta 998.
7. Kserokopia pisma znak Fn.I.3014/436/05 z dnia 8 sierpnia 2006 roku oraz pisma znak FK.XIV/3014/189/05 z dnia 26 września 2005 roku.

Wszystkich ustaleń dokonano na podstawie udostępnianej podczas postępowania kontrolnego

dokumentacji księgowej i służbowej związanej z dokumentowaniem funkcjonowania jednostki kontrolowanej.

Dyrektora jednostki kontrolowanej poinformowano o przysługującym mu prawie wnoszenia umotywowanych zastrzeżeń i pisemnych wyjaśnień co do treści i ustaleń zawartych w protokole kontroli w okresie 7 dni od daty przedłożenia protokołu do podpisania.

Dyrektora zapoznano z prawem możliwości odmowy podpisania protokołu kontroli z jednoczesnym obowiązkiem złożenia na tę okoliczność wyjaśnienia w formie pisemnej, dotyczącego przyczyn odmowy podpisania niniejszego protokołu kontroli w okresie 7 dni od daty jego przedłożenia do podpisu.

Dyrektora jednostki poinformowano, że odmowa podpisania protokołu kontroli nie stanowi przeszkody do wszczęcia postępowania pokontrolnego.

Dyrektora poinformowano, że może on zgłosić zarządzającemu kontrolę, czyli Prezydentowi Miasta Lublin, w ciągu 7 dni od daty podpisania protokołu kontroli, pisemne wyjaśnienie co do zawartych w protokole ustaleń.

Protokół kontroli zawiera 3 kolejno ponumerowane strony, które zostały podpisane przez osoby uczestniczące w postępowaniu kontrolnym.

Protokół niniejszy, sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden został złożony w jednostce kontrolowanej, drugi w Wydziale Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin.

INSPEKTOR

Kontrolujący:

Tomasz Krajewski
.....
PODINSPEKTOR
Wojciech Puchacz
.....
Wojciech Puchacz

Zastrzeżeń nie wniesiono, co do treści protokołu kontroli jak i sposobu przeprowadzenia postępowania kontrolnego przez kontrolującego.

Dyrektor
Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Lublinie
przy ul. Grodzkiej 7

DYREKTOR
MIEJSKIEGO OŚRODKA POMOCY RODZINIE
.....
A. Rudnik
mgr Antoni Rudnik

Główny księgowy
Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Lublinie
przy ul. Grodzkiej 7

GLÓWNY KSIĘGOWY
.....
Maria Samulak
mgr Maria Samulak
12.12.05

Lublin, dnia 12 grudnia 2005 roku.