

Protokół

kontroli problemowej przeprowadzonej w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Przemyślu mieszczącym się przy ul. Leszczyńskiego 3 przez XXXXXX – głównego specjalistę oraz XXXXXXXX głównego specjalistę w Wydziale Organizacji, Kadr i Kontroli Urzędu Miejskiego w Przemyślu, działające na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Przemyśla Nr 30/2017 z dnia 01.02.2017 r. do przeprowadzenia kontroli.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 06.02.2017 r. do dnia 24.03.2017 r.

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Przemyślu (zwany w dalszej części protokołu MOPS) jest samodzielną jednostką organizacyjną, nie posiadającą osobowości prawnej, działającą jako wyodrębniona jednostka budżetowa Gminy Miejskiej Przemyśl. Nadzór nad MOPS w zakresie celowości, rzetelności i legalności podejmowanych działań sprawuje Prezydent Miasta Przemyśla.

MOPS realizuje zadania należące do zadań własnych i zleconych gminy i powiatu określonych ustawami oraz zadania przyjęte do realizacji na podstawie zawartych porozumień z organami administracji rządowej lub jednostkami samorządu terytorialnego m.in. w zakresie: pomocy społecznej, wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej, przeciwdziałania przemocy w rodzinie, rehabilitacji zawodowej i społecznej osób niepełnosprawnych, świadczeń rodzinnych. Kontrolowana jednostka prowadzi swoją działalność w Przemyślu w budynku nr 3 przy ul. Leszczyńskiego 3 i budynku przy ul. Dworskiego 98. Księgi rachunkowe prowadzone są w budynku przy ul. Leszczyńskiego 3.

Dyrektorem Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Przemyślu jest Pan XXXXXX, zatrudniony na tym stanowisku od dnia 01.05.2011 r. w związku z zawartym w dniu 19.04.11 r. porozumieniem pomiędzy Miejskim Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Przemyślu reprezentowanym przez Prezydenta Miasta Przemyśla a Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Radymnie w sprawie przeniesienia pracownika samorządowego zatrudnionego na stanowisku urzędniczym w trybie art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 21.11.2008 r. o pracownikach samorządowych. Pismem OR-I.2120.3.2011 z dnia 29.04.2011 Prezydent miasta Przemyśla poinformował Pana XXXXXXXX, iż na skutek powyższego przeniesienia jest pracownikiem MOPS w Przemyślu a Miejski Ośrodek jest stroną dotychczasowego stosunku pracy, czyli pracodawcą. W/w posiada Pełnomocnictwo nr 110/2011 Prezydenta Miasta Przemyśla z dnia 05.05.2011 do reprezentowania i działania w sprawach zwykłego zarządu w zakresie kierowania MOPS. Powyższe upoważnienie ważne w okresie zajmowania stanowiska Dyrektora MOPS w Przemyślu.

Zastępcą Dyrektora ds. świadczeń rodzinnych i alimentacyjnych jest osoba zatrudniona w MOPS w Przemyślu na podstawie umowy o pracę z dnia 11.07.2005 od dnia 01.07.2005 na czas nieokreślony w pełnym wymiarze czasu pracy na stanowisku kierownik działu świadczeń rodzinnych. Funkcję zastępcy dyrektora ds. świadczeń rodzinnych i alimentacyjnych w/w pełni od dnia 1 października 2006 r. /pismo znak: A-I-1120/119/06 z dnia 29.09.2006 r./. W aktach osobowych w/w znajduje się pisemne upoważnienie wydane przez dyrektora MOPS z dnia

21.03.2007 r. dotyczące powierzenia obowiązków z zakresu gospodarki finansowej w części wynikającej z realizowanych zadań przez nadzorowany pion organizacyjny oraz bezpośrednio z przydzielonego zakresu czynności.

Zastępcą Dyrektora ds. pomocy środowiskowej jest osoba zatrudniona w MOPS w Przemysłu na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony z dnia 01.12.1992 r. od dnia 01.12.1992 r. w pełnym wymiarze czasu pracy.

Funkcję zastępcy dyrektora ds. pomocy środowiskowej w/w pełni od dnia 1 czerwca 2011 r. /pismo znak: A-I-1121/4/11 z dnia 01.06.2011 r./.

Prezydent Miasta Przemysła upoważnił w/w do określonych czynności zgodnych z funkcją zastępcy dyrektora.

Głównym księgowym w kontrolowanej jednostce jest osoba zatrudniona na podstawie umowy z dnia 18.05.1990 r. o pracę od 21.05.1990 r. na czas nieokreślony w wymiarze pełnego etatu na stanowisku główny księgowy.

W aktach osobowych w/w znajduje się pisemne powierzenie przez dyrektora jednostki obowiązków i odpowiedzialności na stanowisku głównego księgowego, wynikających z przepisów art. 54 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. – o finansach publicznych (Dz. U. z 2016, poz.1870 z póź.zm.); przyjęte do wiadomości przez w/w w dniu 02.01.2004 r.

Zakres kontroli

Przedmiotem kontroli było wykonanie wydatków w wybranych rozdziałach i paragrafach w okresie od dnia 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r. ze szczególnym uwzględnieniem:

- realizacji wydatków ponoszonych w celu wypełnienia celów i zadań w sposób efektywny, oszczędny i terminowy,
- legalności wydatków w wybranych paragrafach klasyfikacji budżetowej,
- gospodarki rzeczowymi składnikami majątku.

Wyjaśnień w trakcie kontroli udzielili:

- Pan XXXXXXX - dyrektor,
- Pani XXXXXXX – zastępca dyrektora,
- Pani XXXXXXX - główna księgowa,
- Pan XXXXXXXXXXX – kierownik działu administracyjnego,
- Pani XXXXXXXXXXX – administrator,
- Pani XXXXXXX – starszy administrator,
- Pani XXXXXXX –starszy administrator,
- Pan XXXXXXXXXXX – administrator systemów komputerowych.

Przed przystąpieniem do kontroli uzyskano upoważnienie do przetwarzania danych osobowych znajdujących się w zbiorze Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Przemysłu w wersji papierowej - **zał. nr 1** do protokołu kontroli.

Ustalenia ogólne

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Przemysłu został powołany Uchwałą Nr XIII/82/90 Miejskiej Rady Narodowej w Przemysłu z dnia 27 kwietnia 1990 r. w sprawie powołania jednostki organizacyjnej pod nazwą Ośrodek Pomocy Społecznej w Przemysłu. Prezydent Miasta Przemysła Zarządzeniem Nr 7/90 z dnia 7 maja 1990 r. w sprawie utworzenia

Ośrodka Pomocy Społecznej w Przemyślu powołał oraz nadał statut Ośrodkowi stanowiący załącznik do w/w zarządzenia.

W okresie objętym kontrolą w jednostce obowiązywał statut stanowiący załącznik do Uchwały Nr 42/2016 Rady Miejskiej w Przemyślu z dnia 21 marca 2016 r. w sprawie nadania Statutu Miejskiemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Przemyślu.

Na mocy statutu głównym celem działalności MOPS jest zaspokojenie niezbędnych potrzeb osób i rodzin, kompleksowa pomoc osobom i rodzinom w przewyższaniu trudnych sytuacji życiowych, których nie są oni w stanie pokonać wykorzystując własne środki, możliwości i uprawnienia oraz umożliwianie im bytowania w warunkach odpowiadających godności człowieka, doprowadzenie do możliwie pełnego usamodzielnienia osób i rodzin oraz doprowadzenie do integracji osób i rodzin ze środowiskiem.

Do zadań MOPS m.in. należy tworzenie warunków organizacyjnych funkcjonowania pomocy społecznej, w tym rozbudowy niezbędnej infrastruktury socjalnej, analiza i ocena zjawisk rodzących zapotrzebowanie na świadczenia pomocy społecznej oraz praca socjalna rozumiana jako działalność zawodowa mająca na celu udzielanie pomocy osobom i rodzinom we wzmocnieniu lub odzyskaniu zdolności do funkcjonowania w społeczeństwie oraz tworzenie warunków sprzyjających temu celowi.

Siedzibą MOPS jest miasto Przemyśl, natomiast terenem działalności jest obszar miasta Przemyśla.

Przy MOPS działa Powiatowy Zespół do spraw Orzekania o Niepełnosprawności dla Miasta Przemyśla i Powiatu Przemyskiego z siedzibą w Przemyślu.

Statut jednostki określa między innymi zadania wynikające z ustawy z dnia 12 marca 2004r. o pomocy społecznej (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 930 z późn. zm.) zwanej dalej ustawą o pomocy społecznej oraz z zakresu rehabilitacji osób niepełnosprawnych na zasadach określonych w porozumieniach zawartych przez miasto Przemyśl z organami administracji rządowej lub innymi podmiotami.

Miejskim Ośrodkiem Pomocy Społecznej kieruje i reprezentuje go na zewnątrz Dyrektor, powołany i odwoływany przez Prezydenta Miasta Przemyśla. Dyrektor MOPS działa na podstawie pełnomocnictw udzielonych przez Prezydenta Miasta Przemyśla, które określają jego uprawnienia i kompetencje. Ponadto, Dyrektor MOPS prowadzi postępowania i wydaje w tych sprawach decyzje administracyjne dla realizacji zadań statutowych i ustawowych MOPS na podstawie upoważnień udzielonych przez Radę Miejską oraz Prezydenta Miasta Przemyśla. Dyrektor MOPS jest umocowany w ramach zwykłego zarządu do składania oświadczeń woli i dokonywania czynności prawnych związanych z funkcjonowaniem MOPS mających na celu realizację zadań statutowych lub ustawowych MOPS. Dyrektor MOPS wydaje zarządzenia wewnętrzne, instrukcje, polecenia służbowe oraz wprowadza regulaminy dotyczące funkcjonowania jednostki.

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Przemyślu jest jednostką budżetową prowadzącą gospodarkę finansową określoną w szczególności w ustawie z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych /Dz. U. z 2016, poz. 1870 z późn. zm.) i przepisach wykonawczych wydanych na jej podstawie. Podstawa gospodarki finansowej jest plan finansowy opracowany przez dyrektora MOPS i zatwierdzony na podstawie uchwały budżetowej Rady Miejskiej w Przemyślu.

Zasady funkcjonowania MOPS ustalone zostały w regulaminie organizacyjnym Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej wprowadzonym do stosowania Zarządzeniem Nr 81/2016 Prezydenta Miasta Przemyśla z dnia 31 marca 2016 r.

W skład MOPS wchodzi następujące działy i samodzielne stanowiska :

- Dyrektor
- Zastępca Dyrektora ds. pomocy środowiskowej

- Zastępca Dyrektora ds. świadczeń rodzinnych i alimentacyjnych
- Radca Prawny
- Obsługa Informatyczna
- Dział Administracyjny
- Dział Pomocy Środowiskowej
- Dział Finansowo-Księgowy
- Dział Pomocy Środowiskowej – z sekcją ds. DPS i Ośrodków Wsparcia
- Dział Świadczeń i Dokumentacji
- Dział Wspierania Rodziny i Pieczy zastępczej
- Dział Świadczeń Rodzinnych i Alimentacyjnych i Wychowawczych
- Dział Dodatków Mieszkaniowych
- Wieloosobowe Stanowisko ds. Rehabilitacji Społecznej
- Wieloosobowe Stanowisko ds. pozyskiwania funduszy i realizacji projektów
- Zespół Interdyscyplinarny ds. Przeciwdziałania Przemocy w Rodzinie.

Prezydent Miasta Przemysła powierza MOPS obsługę administracyjno-księgową Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności dla Miasta Przemysła i Powiatu Przemyskiego.

W czasie kontroli przedłożono do wglądu niżej wymienione przepisy wewnętrzne, w oparciu o które działa MOPS:

- Statut,
- Zarządzenie Nr 81/2016 Prezydenta Miasta Przemysła z dnia 31.03.2016 r. zmieniające zarządzenie w sprawie zatwierdzenia Regulaminu Organizacyjnego Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Przemysłu,
- Regulamin pracy,
- Zarządzenie Nr 11/2006 dyrektora MOPS z dnia 30.10.2006 r. w sprawie ustalenia przyjętych zasad rachunkowości,
- Zarządzenie Nr 13/2009 dyrektora MOPS z dnia 29.06.2009 r. w sprawie wprowadzenia zmian w przyjętych zasadach rachunkowości dla MOPS w Przemysłu oraz
- Zarządzenie Nr 81/2016 dyrektora MOPS z dnia 15.12.2016 r. w sprawie wprowadzenia zmian w przyjętych zasadach rachunkowości dla Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej wprowadzające w formie załączników:
 - a) zasady rachunkowości – zał. Nr 1,
 - b) zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego – zał. Nr 2,
 - c) zakładowy plan kont obejmujący - zał. Nr 3,
- Zarządzenie Nr 15/2016 dyrektora MOPS z dnia 19.05.2016 r. w sprawie ustanowienia Regulaminu wynagradzania,
- Zarządzenie Nr 2/2016 dyrektora MOPS z dnia 11.01.2016 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej kwoty 30.000 euro przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Przemysłu.

Analiza wydatków w 2016 r.

Kontrolowana jednostka realizuje zadania w ramach środków budżetowych własnych powiatu oraz zadania z zakresu administracji rządowej zleconych ustawami jednostkom samorządu terytorialnego.

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w 2016 r. prowadził działalność finansową na zasadach określonych dla jednostek budżetowych w ramach działu:

1. **851** „Ochrona zdrowia” w rozdziale:
 - 85195** Pozostała działalność

2. **852** „Pomoc społeczna” w rozdziale:
- 85201** Placówki opiekuńczo-wychowawcze
 - 85202** Domy Pomocy Społecznej
 - 85204** Rodziny zastępcze
 - 85205** Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie
 - 85206** Wspieranie rodziny
 - 85211** Świadczenie wychowawcze
 - 85212** Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego
 - 85213** Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne
 - 85214** Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe
 - 85215** Dodatki mieszkaniowe
 - 85216** Zasiłki stałe
 - 85219** Ośrodki Pomocy Społecznej
 - 85220** Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej
 - 85295** Pozostała działalność
 - 3. **853** „Pozostałe zadania z zakresu polityki społecznej” w rozdziale:
 - **85321** Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności
 - 4. **854** „Edukacyjna opieka wychowawcza” w rozdziale:
 - **85415** Pomoc materialna dla uczniów

W trakcie wykonywania budżetu w 2016 r. Prezydent Miasta Przemyśla dokonał zarządzeniami zwiększenia planu wydatków, a także na wniosek jednostki dokonał przeniesień wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej. Zmian w planie finansowym wydatków dokonano także na podstawie uchwał Rady Miejskiej w Przemyślu. Wydruki z ewidencji MOPS dotyczące wprowadzonych zmian do planu finansowego jednostki stanowią **zał. nr 2** do protokołu kontroli.

Wykonanie planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. w podziale na rozdziały i paragrafy /na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2016 r. – **zał. Nr 3** / przedstawia zestawienie:

Dział 851 Ochrona zdrowia	Plan po zmianach	Wydatki wykonane	Zobowiązania	
			ogółem	w tym wymagalne
Rozdz. 85195 Pozostała działalność				
§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	9.870,00	9.870,00	0,00	0,00
§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	1.710,00	1.710,00	0,00	0,00
§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	200,00	155,11	0,00	0,00
RAZEM	11.780,00	11.735,11	0,00	0,00

Dział 852 Pomoc społeczna	Plan po zmianach	Wydatki wykonane	Zobowiązania
---------------------------	------------------	------------------	--------------

Rozdz. 85201 Placówki opiekuńczo - wychowawcze			ogółem	w tym wymagalne
§ 3110 Świadczenia społeczne	227.357,00	218.031,71	0,00	0,00
RAZEM	227.357,00	218.031,71	0,00	0,00

Dział 852 Pomoc społeczna	Plan po zmianach	Wydatki wykonane	Zobowiązania	
			ogółem	w tym wymagalne
Rozdz. 85202 Domy Pomocy Społecznej				
§ 4330 Zakup usług przez jst. od innych jst.	3.806.000,00	3.693.275,48	0,00	0,00
RAZEM	3.806.000,00	3.693.275,48	0,00	0,00

Dział 852 Pomoc społeczna	Plan po zmianach	Wydatki wykonane	Zobowiązania	
			ogółem	w tym wymagalne
Rozdz. 85204 Rodziny zastępcze				
§ 3110 Zakup usług przez jst. od innych jst	1.928.292,00	1.864.589,86	0,00	0,00
§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	202.770,00	151.464,00	0,00	0,00
§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	13.209,00	13.208,19	11.901,00	0,00
§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	62.560,00	47.120,32	2.063,65	0,00
§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	7.840,00	5.977,97	291,57	0,00
§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	153.791,00	139.054,06	0,00	0,00
§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	7.493,00	7.493,00	0,00	0,00
§ 4300 Zakup usług pozostałych	4.000,00	3.925,46	0,00	0,00
§ 4440 Odpisy na ZFŚS	5.652,00	5.652,00	0,00	0,00
§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	5.400,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM	2.391.007,00	2.238.484,86	14.256,22	0,00

Dział 852 Pomoc społeczna	Plan po zmianach	Wydatki wykonane	Zobowiązania
--------------------------------------	------------------	------------------	--------------

Rozdz. 85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie			ogółem	w tym wymagalne
§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	1000,00	1000,00	0,00	0,00
§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	2000,00	1.875,00	0,00	0,00
RAZEM	3000,00	2.875,00	0,00	0,00

Dział 852 Pomoc społeczna	Plan po zmianach	Wydatki wykonane	Zobowiązania	
			ogółem	w tym wymagalne
Rozdz. 85206 Wspieranie rodziny				
§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	34.575,00	25.674,37	0,00	0,00
§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	4.898,00	3.627,29	0,00	0,00
§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	194.596,00	148.064,00	0,00	0,00
§ 4410 Podróże służbowe krajowe	500,00	72,00	0,00	0,00
§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1.650,00	1.644,92	0,00	0,00
RAZEM	236.219,00	179.082,58	0,00	0,00

Dział 852 Rozdz. 85211 Świadczenia wychowawcze	Plan po zmianach	Wydatki wykonane	Zobowiązania	
			ogółem	w tym wymagalne
§ 3020 wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	245,00	244,56	0,00	0,00
§ 3110 Świadczenia społeczne	24.629.304,00	24.629.304,00	0,00	0,00
§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	200.000,00	200.000,00	0,00	0,00
§ 4040 dodatkowe wynagrodzenia roczne	0,00	0,00	0,00	0,00
§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	36.850,00	36.691,63	0,00	0,00
§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	5.520,00	5.472,21	0,00	0,00
§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	13.008,00	13.008,00	0,00	0,00
§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	152.828,00	152.828,00	0,00	0,00
§ 4260	10.872,00	10.872,00	0,00	0,00

Zakup energii				
§ 4270 Zakup usług remontowych	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00
§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	343,00	343,00	0,00	0,00
§ 4300 Zakup usług pozostałych	17.000,00	17.000,00	0,00	0,00
§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu telekomunikacyjnych	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00
§ 4410 Podróże służbowe krajowe	92,00	91,18	0,00	0,00
§ 4440 Odpisy na ZFŚS	7.901,00	7.901,00	0,00	0,00
§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	3.979,00	3.953,92	0,00	0,00
§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	14.000,00	13.600,00	0,00	0,00
RAZEM	25.131.942,00	25.131.309,50	0,00	0,00

Dział 852 Pomoc społeczna	Plan po zmianach	Wydatki wykonane	Zobowiązania	
			ogółem	w tym wymagalne
Rozdz. 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego				
§ 3020 wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	8.000,00	2.084,25	0,00	0,00
§ 3110 Świadczenia społeczne	22.441.188,00	22.423.539,68	67.534,37	0,00
§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	483.799,00	483.799,00	0,00	0,00
§ 4040 dodatkowe wynagrodzenia roczne	39.767,00	39.766,39	35.477,00	0,00
§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	1.384.216,00	1.380.378,14	6.151,70	0,00
§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	9.227,00	8.795,25	572,33	0,00
§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	49.688,00	49.688,00	0,00	0,00
§ 4260 Zakup energii	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00
§ 4270 Zakup usług remontowych	5.000,00	4.955,19	0,00	0,00
§ 4300 zakup usług pozostałych	48.189,00	48.163,32	10,45	0,00
§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu telekomunikacyjnych	25.000,00	23.326,45	0,00	0,00
§ 4410 Podróże służbowe krajowe	1.000,00	321,00	0,00	0,00
§ 4440 Odpisy na ZFŚS	17.503,00	17.503,00	0,00	0,00
§ 4580 Pozostałe odsetki	215,00	214,59	0,00	0,00

§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	2.800,00		2.782,96	0,00	0,00
RAZEM	24.545.592,00		24.515.317,22	109.745,85	0,00

Dział 852 Pomoc społeczna	Plan po zmianach	Wydatki wykonane	Zobowiązania	
			ogółem	w tym wymagalne
Rozdz. 85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia (...)				
§ 4130 Składki na ubezpieczenie zdrowotne	534.005,00			
		532.727,50	1.848,60	0,00
RAZEM	534.005,00	532.727,50	1.848,60	0,00

Dział 852 Pomoc społeczna	Plan po zmianach	Wydatki wykonane	Zobowiązania	
			ogółem	w tym wymagalne
Rozdz. 85214 Zasilki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe				
§ 3110 Świadczenia społeczne	3.220.724,00			
		3.176.996,65	517,00	0,00
RAZEM	3.220.724,00	3.176.996,65	517,00	0,00

Dział 852 Pomoc społeczna	Plan po zmianach	Wydatki wykonane	Zobowiązania	
			ogółem	w tym wymagalne
Rozdz. 85215 Dodatki mieszkaniowe				
§ 3110 Świadczenia społeczne	4.495.187,00			
		4.259.073,35	0,00	0,00
§ 4300 zakup usług pozostałych	15.675,00			
		13.696,67	0,00	0,00
RAZEM	4.510.862,00	4.272.770,02	0,00	0,00

Dział 852 Pomoc społeczna	Plan po zmianach	Wydatki wykonane	Zobowiązania	
			ogółem	w tym wymagalne
Rozdz. 85216 Zasilki stałe				
§ 3110 Świadczenia społeczne	2.377.525,00			
		2.374.134,03	0,00	0,00
RAZEM	2.377.525,00	2.374.134,03	0,00	0,00

Dział 852 Pomoc społeczna	Plan po zmianach	Wydatki wykonane	Zobowiązania
------------------------------	------------------	------------------	--------------

Rozdz. 85219 Ośrodki pomocy społecznej			ogółem	w tym wymagalne
§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	32.900,00	32.204,95	0,00	0,00
§ 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	24.925,00	24.925,00	0,00	0,00
§ 3119 Świadczenia społeczne	54.615,00	0,00	0,00	0,00
§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	3.213.816,00	3.208.971,38	0,00	0,00
§ 4017 Wynagrodzenia osobowe pracowników	101.294,74	28.671,28	0,00	0,00
§ 4019 Wynagrodzenia osobowe pracowników	7.690,89	2.554,89	0,00	0,00
§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	250.652,00	250.651,55	241.970,00	0,00
§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	565.730,00	565.291,02	41.957,57	0,00
§ 4117 Składki na ubezpieczenia społeczne	21.716,20	4.898,13	0,00	0,00
§ 4119 Składki na ubezpieczenia społeczne	1.734,79	434,42	0,00	0,00
§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	56.715,00	54.379,04	4.032,12	0,00
§ 4127 Składki na Fundusz Pracy	2.671,50	541,32	0,00	0,00
§ 4129 Składki na Fundusz Pracy	212,53	48,49	0,00	0,00
§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	1.400,00	1.400,00	0,00	0,00
§ 4177 Wynagrodzenia bezosobowe	23.932,53	7.167,20	0,00	0,00
§ 4179 Wynagrodzenia bezosobowe	2.313,40	692,80	0,00	0,00
§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	74.104,00	73.821,19	0,00	0,00
§ 4217 Zakup materiałów i wyposażenia	15.959,57	5,656,24	0,00	0,00
§ 4219 Zakup materiałów i wyposażenia	333,67	333,67	0,00	0,00
§ 4260 Zakup energii	57.000,00	43.664,30	11.375,20	0,00
§ 4267 Zakup energii	2.057,34	0,00	0,00	0,00
§ 4269 Zakup energii	96,91	0,00	0,00	0,00
§ 4270 Zakup usług remontowych	50.000,00	49.420,61	0,00	0,00
§ 4280	1.800,00	1.664,00	135,00	0,00

zakup usług zdrowotnych				
§ 4300 zakup usług pozostałych	64.192,00	64.028,51	12,30	0,00
§ 4307 zakup usług pozostałych	67.843,51	3.787,19	0,00	0,00
§ 4309 zakup usług pozostałych	3.445,91	370,63	0,00	0,00
§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu telekomunikacyjnych	31.000,00	31.000,00	0,00	0,00
§ 4367 Opłaty z tytułu zakupu telekomunikacyjnych	1.491,31	0,00	0,00	0,00
§ 4369 Opłaty z tytułu zakupu telekomunikacyjnych	70,25	0,00	0,00	0,00
§ 4410 Podróże służbowe krajowe	52.000,00	49.425,00	1.490,25	0,00
§ 4417 Podróże służbowe krajowe	1.000,00	0,00	0,00	0,00
§ 4430 Różne opłaty i składki	511,00	511,00	0,00	0,00
§ 4437 Różne opłaty i składki	40,78	0,00	0,00	0,00
§ 4439 Różne opłaty i składki	1,92	0,00	0,00	0,00
§ 4440 Odpisy na ZFŚS	99.047,00	99.047,00	0,00	0,00
§ 4480 Podatek od nieruchomości	8.803,00	8.803,00	0,00	0,00
§ 4487 Podatek od nieruchomości	359,32	0,00	0,00	0,00
§ 4489 Podatek od nieruchomości	16,93	0,00	0,00	0,00
§ 4520 Opłaty na rzecz budżetów j.s.t	42,00	41,46	0,00	0,00
§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	30.000,00	28.690,57	0,00	0,00
§ 4707 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1.000,00	0,00	0,00	0,00
§ 4980 Zwroty dotyczące rozliczeń z Komisją Europejską	982,00	981,09	0,00	0,00
§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	13.500,00	13.380,00	0,00	0,00
RAZEM	4.939.018,00	4.657.456,93	300.972,44	0,00

Zgodnie z objaśnieniami do klasyfikacji paragrafów zawartymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, czwarta cyfra 7 i 9 klasyfikacji paragrafów oznacza co następuje:

*) „7” - Płatności w zakresie budżetu środków europejskich. Symbol ten stosuje się dla oznaczenia dochodów, których źródłem jest budżet środków europejskich.

***) „9” - Współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków z funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rybackiego oraz z funduszy unijnych finansujących Wspólną Politykę Rolną. Symbol ten stosuje się do oznaczenia dochodów, których źródłem są między innymi środki z budżetu państwa lub inne, przekazane jednostkom sektora finansów publicznych jako współfinansowanie programów wykazanych w załączniku do ustawy budżetowej, sporządzanym na podstawie art. 121 ust. 1 ustawy.

Dział 852 Pomoc społeczna	Plan po zmianach	Wydatki wykonane	Zobowiązania
--	------------------	------------------	--------------

Rozdz. 85220 jednostki specj. poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interw.kryzys.			ogółem	w tym wymagalne
§ 4110 składki na ubezpieczenie społeczne	4.000,00	1.104,57	0,00	0,00
§ 4120 składki na Fundusz Pracy	600,00	94,83	0,00	0,00
§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	23.000,00	22.735,00	0,00	0,00
§ 4260 zakup energii	5.375,00	2.956,08	0,00	0,00
§ 4300 zakup usług pozostałych	4.000,00	2.964,45	0,00	0,00
§ 4480 Podatek od nieruchomości	212,00	212,00	0,00	0,00
§ 4520 Opłaty na rzecz budżetów j.s.t	862,00	861,02	0,00	0,00
RAZEM	38.049,00	30.927,95	0,00	0,00

Dział 852 Pomoc społeczna Rozdz. 85295 Pozostała działalność	Plan po zmianach	Wydatki wykonane	Zobowiązania	
			ogółem	w tym wymagalne
§ 3110 Świadczenia społeczne	1.952.288,00	1.817.267,12	6.044,93	0,00
§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	3.262,00	3.139,41	0,00	0,00
§ 4300 zakup usług pozostałych	45.700,00	44.029,55	1.440,00	0,00
RAZEM	2.001.250,00	1.864.436,08	7.484,93	0,00

Dział 853 Rozdz. 85321 Zespoły ds. orzekania o stopniu niepełnosprawności	Plan po zmianach	Wydatki wykonane	Zobowiązania	
			ogółem	w tym wymagalne
§ 3020 wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	1.132,00	1.125,42	0,00	0,00
§ 4010 wynagrodzenia osobowe	236.000,00	236.000,00	0,00	0,00
§ 4040 dodatkowe wynagrodzenia roczne	17.121,00	17.120,34	18.083,00	0,00
§ 4110 składki na ubezpieczenie społeczne	57.900,00	56.213,20	3.135,59	0,00

§ 4120 składki na Fundusz Pracy	7.160,00	6.605,92	443,03	0,00
§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	207.880,00	203.388,00	663,00	0,00
§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	78.477,00	78.477,00	0,00	0,00
§ 4260 zakup energii	15.840,00	15.774,24	0,00	0,00
§ 4270 Zakup usług remontowych	1.613,00	1.610,00	0,00	
§ 4280 zakup usług zdrowotnych	151,00	151,00	0,00	0,00
§ 4300 zakup usług pozostałych	21.400,00	21.400,00	0,00	0,00
§ 4360 Opłaty z tyt. zakupu usług telekomunikacyjnych	1.890,00	1.841,64	0,00	0,00
§ 4400 Opłaty i czynsze za budynki i lokale	4.620,00	4.618,80	0,00	0,00
§ 4410 Podróże służbowe krajowe	1.500,00	1.489,10	0,00	0,00
§ 4430 Różne opłaty i składki	500,00	429,00	0,00	0,00
§ 4440 odpisy na ZFŚS	8.387,00	8.387,00	0,00	0,00
§ 4480 Podatek od nieruchomości	3.170,00	3.168,00	0,00	0,00
§ 4520 Opłaty na rzecz budżetów j.s.t	5.800,00	5.781,20	0,00	0,00
§ 4580 Pozostałe odsetki	39,00	39,00	0,00	0,00
§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1.220,00	1.187,43	0,00	0,00
RAZEM	671.800,00	664.815,29	22.324,62	0,00

Dział 854 Pomoc społeczna Rozdz. 85415 Edukacyjna opieka wychowawcza	Plan po zmianach	Wydatki wykonane	Zobowiązania	
			ogółem	w tym wymagalne
§ 3260 Inne formy pomocy dla uczniów	804.287,00	713.259,00	0,00	0,00
RAZEM	804.287,00	713.259,00	0,00	0,00

Analiza sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2016 r. wykazała, że Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Przemyśle wydatkował środki budżetowe w 2016 r. na:

- zakup „materiałów i wyposażenia” (§ 4210) w ogólnej wysokości 366.446,60 zł,
- zakup „usług szkoleniowych” (§ 4700) w ogólnej wysokości 40.134,80 zł,
- zakup „podróży służbowych” (§ 4410) w ogólnej wysokości 51.407,28 zł,
- zakup „usług remontowych” (§ 4270) w ogólnej wysokości 85.985,80 zł,
- zakup „usług pozostałych” (§ 4300) w ogólnej wysokości 215.207,96 zł,
- zakupy „inwestycyjne” (§ 6060) w ogólnej wysokości 26.980,00 zł,

- „wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń” (§ 3020) w ogólnej wysokości 35.659,18, Wyrwykowej kontroli poddano wydatki związane z wyżej wymienionymi zakupami o czym stanowi dalsza część protokołu. Do protokołu załączono tabelę obrazującą zmiany planu, zaangażowanie środków, wykonanie wydatków oraz zobowiązań w poszczególnych miesiącach roku w wybranych paragrafach klasyfikacji budżetowej – **zał. nr 4**.

Wydatki rzeczowe dokonywane przez zamawiającego (MOPS) winny być poprzedzane właściwymi -dla danego rodzaju dostawy lub usługi- procedurami wynikającymi z przepisów zawartych w art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Zamawiający, jako najważniejszy uczestnik rynku prawa zamówień publicznych występuje w roli jego organizatora. Do podstawowych obowiązków zamawiającego należy - między innymi - oszacowanie wartości zamówienia. Kryterium obowiązku stosowania (bądź nie) przez jednostkę sektora finansów publicznych ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (dalej Pzp) stanowi poziom wartości zamówienia. Stosownie do brzmienia art. 4 pkt 8 Pzp, ustawy nie stosuje się do zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro. Niestosowanie ustawy do zamówień nieprzekraczających równowartości kwoty 30 000 euro nie oznacza zupełnej swobody w wydatkowaniu środków publicznych. Wydatki te – zgodnie z brzmieniem art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych- powinny być dokonywane:

- 1) „w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad:
 - a) uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
 - b) optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów;
- 2) w sposób umożliwiający terminową realizację zadań;
- 3) w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.”

Stosownie do dyspozycji zawartej w § 2 Zarządzenia Nr 183/2014 r. Prezydenta Miasta Przemysła z dnia 23.05.2014 r. w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Miejskim w Przemysłu regulaminu udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro dyrektor MOPS wprowadził zasady wydatkowania środków finansowych na realizację zamówień, o których mowa w powyższym zarządzeniu. Zarządzeniem nr 2/2016 z dnia 11.01.2016 r. wprowadzono „Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 30 000 euro przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Przemysłu. Przedmiotowy regulamin obowiązuje w kontrolowanej jednostce od dnia 01.01.2016 r.

W § 1 ust. 2 w/w regulaminu wskazano, że przy udzielaniu zamówień należy przestrzegać min. Zasady racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi, w tym wydatkowania środków publicznych w sposób celowy, oszczędny oraz umożliwiający terminową realizację zadań, a także zasady optymalnego doboru metod i środków w celu uzyskania najlepszych efektów z danych nakładów.

W § 2 ustalono, iż: - przed wszczęciem procedury udzielenia zamówienia komórka wnioskująca szacuje z należytą starannością wartość zamówienia, w celu ustalenia czy istnieje obowiązek stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych oraz czy wydatek ma pokrycie w planie rzeczowo-finansowym; - podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług; -niedopuszczalne jest dzielenie i zaniżanie wartości zamówienia w celu ominięcia obowiązku stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych.

W przedmiotowym regulaminie udzielania zamówień określono, że procedurę udzielenia zamówienia wszczyna się poprzez złożenie pisemnego wniosku przez komórkę wnioskującą do kierownika zamawiającego lub upoważnionej przez niego osoby. Następnie po potwierdzeniu pokrycia wydatku w planie rzeczowo-finansowym, wniosek podlega

zatwierdzeniu przez Dyrektora lub upoważnioną przez niego osobę. Wyboru wykonawcy dokonuje się w następujących formach:

- poprzez zamieszczenie zapytania ofertowego na stronie internetowej zamawiającego,
- poprzez przekazanie zapytania ofertowego do co najmniej dwóch potencjalnych wykonawców,
- poprzez zebranie co najmniej dwóch ofert publikowanych na stronach internetowych, zawierających cenę proponowaną przez potencjalnych wykonawców. Zapytanie ofertowe powinno zawierać w szczególności:
 1. opis przedmiotu zamówienia,
 2. opisy kryteriów wyboru wykonawcy,
 3. warunki realizacji zamówienia,
 4. termin i sposób przekazania odpowiedzi przez wykonawcę.

Zgodnie z § 5 niniejszego regulaminu po dokonaniu wyboru wykonawcy komórka wykonująca składa do dyrektora lub upoważnionej przez niego osoby notatkę wraz z dokumentacją z przeprowadzonej czynności wyboru wykonawcy. **Po dokonaniu akceptacji przez dyrektora lub upoważnioną osobę, komórka wnioskująca udziela zamówienia publicznego, w przypadku zamówienia publicznego o wartości przekraczającej 5.000 zł netto rocznie przygotowuje projekt umowy i przekazuje go do zatwierdzenia radcy prawnego. Udzielenie zamówienia następuje poprzez zawarcie umowy w formie pisemnej.**

Jednostka ustaliła również sposób informowania wykonawców o wyborze oferty tj. w przypadku udzielenia zamówienia poprzez umieszczenie zapytania ofertowego na stronie internetowej informację o udzieleniu zamówienia zamieszcza się na stronie internetowej zamawiającego niezwłocznie po wyborze wykonawcy, w przypadku przekazania zapytania ofertowego do co najmniej dwóch wykonawców, informację o udzieleniu zamówienia przekazuje się niezwłocznie po wyborze wykonawcy uczestnikom postępowania, którzy odpowiedzieli na zapytanie ofertowe. W powyższej informacji podaje się między innymi dane wybranego wykonawcy, a także ilość przyznanych punktów w danym kryterium.

Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 30.000 euro obowiązujący w MOPS zawiera ustalenia dotyczące odstąpienia od stosowania tego regulaminu (§7) tj. w szczególnie uzasadnionych przypadkach dyrektor lub osoba przez niego upoważniona może podjąć decyzję o odstąpieniu od stosowania regulaminu. Wówczas udzielenie zamówienia dokumentuje się w postaci notatki służbowej, w której wskazać należy okoliczności uzasadniające odstąpienie od stosowania regulaminu.

Ponadto, przedmiotowy regulamin nie ma zastosowania również do zamówień publicznych dotyczących zakupów: drobnych artykułów przemysłowych i gospodarczych, pieczętek, poduszek do automatu, druków w drukarni, szkoleń pracowniczych, ogłoszeń w prasie, tablic informacyjnych, instrukcji, oznakowania bhp ip/poż, umów zlecenia, asortymentów, usług, prac niezbędnych do usunięcia skutków powstałej awarii, asortymentów, usług, prac mających na celu niezwłoczne wykonanie zaleceń pokontrolnych, **innych drobnych asortymentów, usług, prac niezbędnych do prawidłowego funkcjonowania jednostki o wartości do 3.000 zł netto rocznie.**

W okresie objętym kontrolą (2016r.) średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych wynosił 4,1749 (Dz. U. z 2015 r. poz. 2254) co oznacza, że równowartość 30 000 euro wynosiła 125.247,00 zł.

Kontrola wykazała, że procedury wewnętrzne dotyczące zamówień towarów i usług, których wartość nie przekraczała 30.000 euro nie były przez kontrolowaną jednostkę przestrzegane o czym stanowi dalsza część protokołu..

Kontroli poddano procedury dotyczące następujących dostaw (wydatków):

I. Zakup sprzętu informatycznego

Zakupu sprzętu informatycznego jednostka winna realizować w oparciu o regulamin wprowadzony Zarządzeniem Nr 2/2016 Dyrektora MOPS z dnia 11.01.2016 r. Jednakże zakupy te przybrały formę odmienną niż ustalenia przepisów wewnętrznych.

Zakup sprzętu informatycznego dokonany zostały bez zawarcia stosownych umów, których konieczność zawarcia wynikała z przepisów wewnętrznych tj. „Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 30 000 euro przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Przemysłu”.

W kontrolowanej jednostce nieprawidłowo ustalono wartość zamówień niniejszego sprzętu dzieląc zamówienie na części tzn. każdy zakup był oddzielnym zamówieniem. Takim postępowaniem jednostka mogła się narazić na złamanie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907, z późn. zm.).

Zgodnie z art. 32 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością. Z przepisu tego wynika zatem obowiązek dołożenia przez zamawiającego należytej staranności przy ustalaniu wartości zamówienia. Jednocześnie w myśl art. 32 ust. 2 ustawy Prawa zamówień publicznych zamawiający nie może w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy dzielić zamówienia na części lub zaniżać jego wartości. Sens normatywny tego przepisu sprowadza się do ustalenia, iż zamawiający nie może dokonywać podziału zamówienia (zaniżać jego wartości) w taki sposób, aby na skutek ustalenia wartości dla każdej z wydzielonych części zamówienia doszło do nieuprawnionego wyłączenia stosowania przepisów ustawy odnoszących się do zamówień o wartości powyżej określonego progu, czy też, z drugiej strony, do nieuprawnionego zastosowania przepisów odnoszących się do zamówień o wartości poniżej określonego progu. Innymi słowy nie jest zakazany sam podział jednego zamówienia na części, ale jest zakazany taki podział, który zmierza do uniknięcia stosowania przez zamawiającego przepisów ustawy PZP właściwych dla zamówienia o określonej wartości szacunkowej. Powyższe stanowisko prezentowane jest przez Urząd Zamówień Publicznych pod adresem strony internetowej <https://www.uzp.gov.pl/baza-wiedzy/interpretacja-przepisow/opinie-dotyczace-ustawy-pzp/przygotowanie,-wszczecie-i-przebieg-postepowania-o-udzielenie-zamowienia-publicznego/szacowanie-wartosci-i-udzielanie-zamowien,-w-tym-zamowien-objetych-projektem-wspolfinansowanym-ze-srodkow-unii-europejskiej>.

Analiza dokumentacji księgowej wykazała, że jednostka dokonywała w 2016 r. zakupu sprzętu informatycznego i teleinformatycznego w firmie XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX w Przemysłu oraz w firmie XXXXXXXXXXXXXXXX w Przemysłu.

Wartość zakupów w firmie XXXXXXXXXXXX w 2016 r. wyniosła ogółem brutto 99.258,58 zł. (w tym w miesiącu grudniu 80.579,20 zł).

Wartość zakupów w firmie XXXXXXXX w 2016 r. wyniosła brutto 38.202,00 zł.

Łączna wartość zakupu przedmiotowego sprzętu w 2016 r. stanowiła kwotę 137.460,58 zł brutto. Wydruk operacji na koncie 201-1-100 (rozhalki z firmą XXXXXX) oraz operacji na koncie 201- (rozhalki z firmą XXXXXXX) stanowi **zał. nr 5** do protokołu kontroli.

Sprawdzono dowody zakupów wystawione jak niżej:

- przez firmę XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX w Przemysłu

	Nr dow. ks.	Nr f-ry/data wystawienia	Przedmiot zakupu	Kwota wydatku	Źródło finansowania	Uwagi
--	-------------	--------------------------	------------------	---------------	---------------------	-------

1.	F-ra-105/556/2016	Faktura VAT nr FS-610/16/PMC z dnia 10.02.2016	Telefon Panasonic KX-TG1611 1szt.	109,00	Rozdz. 85321 §4210	
2.	F-ra-106/557/2016	Faktura VAT nr FS-1004/16/PMC z dnia 04.03.2016	Telefon Panasonic KX-TG1611 1szt.	109,00	Rozdz. 85321 §4210	
3.	F-ra-168/838/2016	Faktura VAT nr FS-1362/16/PMC z dnia 31.03.2016	Licencja/oprogramowanie 6szt.	6x550,48 = 3.302,88	Rozdz. 85295 §4300	
4.	F-ra-169/839/2016	Faktura VAT nr FS-1527/16/PMC z dnia 11.04.2016	RAM serwerowa serwer 1szt.	3.379,00	Rozdz. 85295 §4210	
5.	F-ra-170/840/2016	Faktura VAT nr FS-1528/16/PMC z dnia 11.04.2016	Program antywirus ESET 10szt.	10x79,95 = 799,50	Rozdz. 85295 §4210	
6.	F-ra-171/841/2016	Faktura VAT nr FS-1557/16/PMC z dnia 12.04.2016	Matryca 16,6 FHD 1szt. Klawiatura podświetlana 1szt.	1x690,00 1x420,00 = 1.110,00	Rozdz. 85295 §4210	Z opisu na fakturze wynika, że zakup dotyczył podzespołu w do naprawy komputera
7.	F-ra-292/1529/2016	Faktura VAT nr FS-2718/16/PMC z dnia 28.06.2016	Tusz HP 2szt.	2x38,00 = 76,00	Rozdz. 85219 §4210	
8.	F-ra-293/1530/2016	Faktura VAT nr FS-1118/16/PMC z dnia 14.03.2016 Termin zapłaty f-ry 30.06.2016 r. Kserokopia faktury stanowi zał. nr 6 do protokołu kontroli.	HP Toner Cyan 1szt HP Toner Black 1szt.	1x799,00 1x799,00 = 1.598,00	Rozdz. 85211 §4210	Faktura z miesiąca marca 2016 data wpływu do MOPS 29.06.16 Ujęta w księgach rachunkowych w miesiącu czerwcu, zapłaty dokonano w dniu 01.07.2016 wyc. bank. Nr 128. Nie ustalono przyczyn opóźnienia dostarczenia faktury, wiadomo o w jaki sposób faktura wpłynęła do jednostki.

9.	F-ra-294/1531/2016	Faktura VAT nr FS-2592/16/PMC z dnia 20.06.2016	Toner ActiveJet HP 4szt Toner ActiveJet ATH 2szt. Akumulator Varta 2szt. Toner ActiveJet ATH 2szt. Kabel ART 1szt.	4x234,00 2x89,00 2x10,00 2x189,00 1x35,00 = 1.547,00	Rozdz. 85211 §4210	
10.	F-ra-365/1898/2016	Faktura VAT nr FS-3323/16/PMC z dnia 12.08.2016	Toner ActiveJet ATH 2szt	2x89,00 = 178,00	Rozdz. 85219 §4210	
11.	F-ra-407/2157/2016	Faktura VAT nr FS-3150/16/PMC z dnia 29.07.2016	Toner ActiveJet AT 2szt	2x139,00 = 278,00	Rozdz. 85219 §4210	
12.	F-ra-413/2163/2016	Faktura VAT nr FS-3657/16/PMC z dnia 07.09.2016	Toner ACTIS HP 1szt Toner Actis HP 1szt. Toner ActiveJet ATH	1x69,00 1x79,00 2x278,00 = 426,00	Rozdz. 85212 §4210	
13.	F-ra-414/2164/2016	Faktura VAT nr FS-3149/16/PMC z dnia 29.07.2016 Termin zapłaty f-ry 15.09.2016 r. Kserokopia faktury stanowi zał. nr 7 do protokołu kontroli.	Toner ActiveJet AT 2szt	2x150,00 = 300,00	Rozdz. 85219 §4210	Faktura z miesiąca lipca 2016 data wpływu do MOPS 08.09.16 Ujęta w księgach rachunkowych w miesiącu wrześniu, zapłaty dokonano w dniu 15.09.2016 wyc. bank. Nr 182. Nie ustalono przyczyn opóźnienia dostarczenia faktury, wiadomo w jaki sposób faktura wpłynęła do jednostki.
14.	F-ra-415/2163/2016	Faktura VAT nr FS-3474/16/PMC z dnia 26.08.2016	Karta microSD 128GB 2szt Ładowarka indukcyjna do tel kom. 2szt. Kabel 1szt. PowerBank 2szt. Zasilacz do notebooka 1szt.	2x299,00 2x109,00 1x79,00 2x129,00 1x99,00 = 1.252,00	Rozdz. 85219 §4210	
15.	F-ra-416/2166/2016	Faktura VAT nr FS-3693/16/PMC z dnia 08.09.2016	Karta microSD 128GB 1szt Kabel 1szt. PowerBank 1szt. Mostek Unitek 1szt	1x299,00 1x10,00 1x129,00 1x77,00	Rozdz. 85211 §4210	

				= 515,00		
16.	F-ra-425/2218/2016	Faktura VAT nr FS-3735/16/PMC z dnia 12.09.2016	Mysz Logitech M325 910-002142DSil	1x125,00 = 125,00	Rozdz. 85219 §4210	
17.	F-ra-448/2350/2016	Faktura VAT nr FS-3951/16/PMC z dnia 27.09.2016	Mysz Logitech M500 laserowa	1x129,00 = 129,00	Rozdz. 85219 §4210	Wpływ faktury do jednostki 04.10.2016
18.	F-ra-446/3887/2016	Faktura VAT nr FS-3887/16/PMC z dnia 22.09.2016	Mysz Logitech M325 910-002142DSil	1x125,00 = 125,00	Rozdz. 85219 §4210	Wpływ faktury do jednostki 04.10.2016
19.	F-ra-478/2473/2016	Faktura VAT nr FS-4027/16/PMC z dnia 30.09.2016	MS Windows 10 Pro 1szt HDD2,5 Seagate 500GB 1szt Wymiana wentylatora w tablecie 1szt. Toner Ricoch 1szt. DVD+Cake100 1szt.	1x674,00 1x189,00 1x350,00 1x149,00 1x100,00 = 1.462,00	Rozdz. 85219 §4210	Wpływ faktury do jednostki 14.10.2016
20.	F-ra-479/2474/2016	Faktura VAT nr FS-4254/16/PMC z dnia 14.10.2016	Toner Samsung CLP-620 1szt Toner Samsung CLP-620 1szt Toner Samsung żółty do CLP 1szt	1x445,00 1x445,00 1x445,00 =1.335,00	Rozdz. 85219 §4210	Opis na fakturze zakup dokonany na potrzeby Dyrekcji MOPS
21.	F-ra-480/2475/2016	Faktura VAT nr FS-4161/16/PMC z dnia 07.10.2016	Toner Samsung CLP-620 1szt Karta sieciowa USB 3szt.	1x389,00 3x45,00 =524,00	Rozdz. 85219 §4210	Opis na fakturze zakup toneru na potrzeby Dyrekcji MOPS
22.	F-ra-603/2999/2016	Faktura VAT nr FS-4393/16/PMC z dnia 24.10.2016 Termin zapłaty f-ry 09.12.2016 r. Kserokopia faktury stanowi zał. nr 8 do protokołu kontroli.	Telefon stacjonarny Panasonic 1szt. Unitek Adapter 1szt. Kabel Unitek 1szt. Zasilacz do notebooka 1szt. Sprężone powietrze 1szt. Kabel TB 1szt. RAM 4GB	1x89,00 1x99,00 1x35,00 1x129,00 1x29,00 1x40,00 1x105,00 =526,00	Rozdz. 85211 §4210	Faktura z miesiąca X. 2016 data wpływu do MOPS 06.12.16 Ujęta w księgach rachunkowych w miesiącu grudniu, zapłaty dokonano w dniu 09.12.2016 wyc. bank. Nr 241. Nie ustalono przyczyn opóźnienia dostarczenia faktury, wiadom

						o w jaki sposób faktura wpłynęła do jednostki.
23.	F-ra-604/3000/2016	Faktura VAT nr FS-5042/16/PMC z dnia 05.12.2016	Monitor BenQ ZOWIE 27” 3szt. Podkładka pod mysz 1szt.	3x1.869,00 1x155,00 =5.762,00	Rozdz. 85212 §4210	
24.	F-ra-607/3003/2016	Faktura VAT nr FS-5040/16/PMC z dnia 05.12.2016	Notebook Asus 1szt.	1x3.398,00 =3.398,00	Rozdz. 85219 §4210	Z opisu na fakturze wynika ze zakupiono na potrzeby pracowników MOPS
25.	F-ra-609/3005/2016	Faktura VAT nr FS-5041/16/PMC z dnia 05.12.2016	Toner ACJ HP 5szt. Karta Flash microSD 1szt. Kabel HDMI 1szt.	5x149,00 1x21,00 1x20,00 =786,00	Rozdz. 85211 §4210	
26.	F-ra-619/3005/2016	Faktura VAT nr FS-5044/16/PMC z dnia 05.12.2016	Wzmacniacz Repeater 2szt. Telefon stacj. Panasonic 1szt	2x105,00 1x89,00 =299,00	Rozdz. 85219,853 21 §4210	
27.	F-ra-652/3100/2016	Faktura VAT nr FS-5216/16/PMC z dnia 15.12.2016	Drukarka HP Color 1szt. PC DELL Optiplex 3046MFF i3-6100T 4GB 500GB 3szt HDD 1TB WD2,5” USB 6szt MS Office 2016 1szt. Drukarka HP 2szt. Skaner Plustek 3szt. Komplet Toner 2szt.	1x2.549,00 3x2.720,00 6x299,00 1x1.049,00 2x925,00 3x2.299,00 2x3.268,00 =28.835,00	Rozdz. 85211 §4210 17.214,35 85212 §4210 5.788,00 85219 §4210 3.532,97 85321 §4210 2.299,00	
28.	F-ra-668/3149/2016	Faktura VAT nr FS-5327/16/PMC z dnia 20.12.2016	Monitor LCD 21,5” 3szt. Telefon z fax 1szt. Urządzenie monitorujące 3szt. HDD Seagate ITB 3,5” 1szt DVD-R Verbatim cake100 2sz Tusz HP 703 Carny 5szt. Tusz HP 703 Kolor 5szt. Telefon SAMSUNG J5 1szt.	3x415,00 1x435,00 3x1.299,00 1x249,00 2x100,00 5x2.39,00 5x39,00 1x879,00 =7.295,00	Rozdz. 85219 §4210 1.245,00 85321 §4210 6.050,00	Z opisu na fakturze wynika ze zakupiono na potrzeby MOPS brak wskazania dla kogo rozdysponowano sprzęt
29.	F-ra-669/3150/2016	Faktura VAT nr FS-5217/16/PMC z dnia 19.12.2016	Toner ActiveJet ATH-55N (zamiennik) 10 szt. Komplet Tonerów HP 1szt.	10x210,00 1x3.388,00 =5.488,00	Rozdz. 85321 §4210	
30.	F-ra-670/3151/2016	Faktura VAT nr FS-5288/16/PMC z dnia 19.12.2016	Program AV ESET Endpoint Antivirus Suite przedłużenie licencji 12m 110szt.	110x66,42 =7.306,20	Rozdz. 85211 §4300 3.516,71	

					85219 §4300 3.789,49	
31.	F-ra- 671/3152/2016	Faktura VAT nr FS-5218/16/PMC z dnia 19.12.2016	Karta sieciowa USB 5szt. Kabel HDMI 2szt. Kabel HDMI 1szt. HDD SSD 2,5" 240GB 1szt Windows 10Pl 1szt. Słuchawki HyperX Cloud 3szt Mysz Logitech M175 5szt. Słuchawki z mikrofonem 1szt. Telefon stacj. Panosonic 2szt.	5x39,00 2x20,00 1x10,00 1x389,00 1x739,00 3x299,00 5x59,00 1x175,00 2x89,00 =3.648,00	Rozdz. 85321 §4210	
32.	F-ra- 695/3188/2016	Faktura VAT nr FS-5404/16/PMC z dnia 23.12.2016	Komputer PC Dell 3szt. 3szt. Niszczarka HSM Pure420 3.9mm 19kartek CD P-2 3szt Torba do notebook TWR-43 Zestaw konferencyjny 3szt.	3x2.720,00 3x1.990,00 2x479,00 3x716,00 =17.236,00	Rozdz. 85212 §4210 5.465,31 85219 §4210 3.532,97 85321 §4210 2.299,00	Z opisu na fakturze nie wynika kto otrzymał sprzęt

- przez firmę XXXXXXXXXXXX w Przemysłu

	Nr dow. ks.	Nr f-ry/data wystawienia	Przedmiot zakupu	Kwota wydatku	Źródło finansowa nia	Uwagi
1.	F-ra- 139/699/2016	Faktura nr 00023/2016 z dnia 24.03.2016	Drukarka HP LaserJet ProM201dw 1szt. Drukarka HP LaserJet P3015dn 2szt. Zestaw komputerowy DELL V3800ST 6szt. Zasilacz awaryjny UPS APC Back BK325i 7szt. Niszczarka Kobra 1SS4ES 3szt. Microsoft Office 2013BOX 7szt	1x932,00 2x1.845,00 6x2.679,00 7x489,00 3x2.480,00 7x949,00 =38.202,00	Rozdz. 85295 §4210	

II. Zakup usług szkoleniowych dla pracowników

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S za okres od stycznia do grudnia 2016 r. kontrolowana jednostka na zakup usług szkoleniowych wydatkowała ogółem kwotę 40.134,80 zł z czego wydatki w poszczególnych rozdziałach przedstawiały się następująco:

- rozdz. 85205 §4700 kwota 1.875,00 zł,
- rozdz. 85206 §4700 kwota 1.644,92 zł,
- rozdz. 85211 §4700 kwota 3.953,92 zł,
- rozdz. 85212 §4700 kwota 2.782,96 zł,
- rozdz. 85219 §4700 kwota 28.690,57 zł,
- rozdz. 85321 §4700 kwota 1.187,43 zł.

Dane dot. wydatków na zakup usług szkoleniowych wykazane w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S za okres 2016 r. były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej –kart budżetowych za okres od 01.01.-31.12.2016 r. (**zał. nr 9** do protokołu kontroli).

Analiza ewidencji księgowej (operacji na koncie 130 §4700; analitycznie w ujęciu na poszczególne rozdziały klasyfikacji budżetowej) wykazała, że jednostka finansowała w 2016 r. z paragrafu 4700 „zakup usług szkoleniowych” kształcenie pracowników oraz koszty związane ze szkoleniami w tym poniesione koszty dojazdów, zakwaterowania i wyżywienia.

Ponadto, w ramach wydatków na zakup usług szkoleniowych MOPS poniósł dodatkowo w 2016 r. wydatki dotyczące dopłat do kształcenia ustawicznego pracowników i pracodawcy w wysokości 20% kosztów tego kształcenia, co stanowiło kwotę ogółem 6.184,00 zł (rozd. 85219, 85321). Pozostałe 80% kosztów kształcenia dofinansowane zostało z Krajowego Funduszu Szkoleniowego na podstawie zawartych umów. Finansowanie z KFS działań obejmujących kształcenie ustawiczne pracowników i pracodawcy nie było objęte przedmiotem kontroli.

Zaznaczyć należy, że znaczny udział (około 50%) w kosztach i wydatkach na zakup usług szkoleniowych miał wydatek dotyczący zorganizowanego w dniach 21 – 23.10.2016 r. szkolenia pracowników, w którym uczestniczyło 49 pracowników MOPS. Tematem szkolenia była „Profesjonalna obsługa klienta”. Miejscem szkolenia oraz zakwaterowania była XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX. Czas wykładowy w okresie 3 dni wyniósł 8 lub 10 godz. (rozbieżności w dokumentacji). Koszt pobytu szkoleniowego wyniósł 17.104,08 zł – faktura wystawiona przez XXXXXXXX (PKWIU z faktury dotyczy usług obiektów noclegowych turystycznych i miejsc krótkotrwałego zakwaterowania). Koszt transportu wyniósł 3.046,40 zł (zgodnie z wystawioną fakturą przez firmę XXXXXX). Łączny koszt zorganizowanego szkolenia stanowił kwotę **20.150,48 zł**.

Dokumentacja księgowa wskazuje, iż osobą odpowiedzialną i prowadzącą szkolenie był pracownik MOPS zatrudniony na stanowisku administrator Pan XXXXXXXX. Osoba ta koordynowała wyjazd.

Kserokopia faktury dotyczącej zorganizowanego szkolenia oraz faktury za transport na w/w szkolenie stanowi **zał. nr 10** do protokołu kontroli.

Sprawdzono dowody księgowe dotyczące zakupu usług szkoleniowych dla pracowników jak niżej:

	Nr dow. ks.	Nazwa sprzedawcy/Nr f-ry/data wystawienia	Przedmiot zakupu	Kwota wydatku	Źródło finansowania	Uwagi
1.	F-ra – 28/190/2016		Szkolenie pn. „Zadania i kompetencje służb pomocowych w zakresie przeciwdziałania uzależnieniom oraz przemocy w rodzinie”	2x975,00= 1.950,00	Rozdz. 85219 §4700	Z opisu na fakturze wynika, że w szkoleniu uczestniczyli P. XXXXXX i XXXXX. Szkolenie odbywało się w dniach 24-27.01.2016r.
2.	F-ra- 39/222/2016		Szkolenie „Profesjonalna pomoc i wsparcie dla rodzin zastępczych i naturalnych”	3x150= 450,00	Rozdz. 85219 §4700	Z opisu na fakturze wynika, że w szkoleniu uczestniczyli P. XXXXXX P. XXXXX

3.	F-ra-111/575/2016		Szkolenie „Kontrola zarządcza i analiza ryzyka w jednostkach sektora finansów publicznych”	3x150= 180,00	Rozdz. 85219 §4700	Z opisu na fakturze wynika, że w szkoleniu uczestniczyli P. XXXXX
4.	F-ra-268/1367/2016		Szkolenie „Udzielanie zamówień publicznych do 30000 euro po nowelizacji”	349,00	Rozdz. 85219 §4700	Z opisu na fakturze wynika, że w szkoleniu uczestniczyli P. XXXXX
5.	F-ra-290/1527/2016		Szkolenie „Administrator Bezpieczeństwa Informacji w dn. 22-23.06.2016 r.”	1.455,00	Rozdz. 85219 §4700	Z opisu na fakturze wynika, że w szkoleniu uczestniczył P. XXXXXXX
6.	WB-136/161		Zwrot kosztów podróży dla pracownika XXXXXX w związku z udziałem w szkoleniu Dojazd wg. biletów Ryczałty za dojazdy Diety Noclegi wg. rachunku	90,00 18,00 90,00 188,00 =386,00	Rozdz. 85219 §4700	
7.	F-ra-335/1727/2016		Szkolenie: “Profesjonalna obsługa klienta 21.07.2016 r.	239,00	Rozdz. 85219 §4700	Z opisu na fakturze wynika, że w szkoleniu uczestniczył P. XXXXXXX
8.	F-ra-336/1728/2016		Szkolenie „ Stypendia i zasiłki szkolne”	250,00	Rozdz. 85219 §4700	Z opisu na fakturze wynika, że w szkoleniu uczestniczyła P. XXXXXXXX
9.	RK-87/1706/2016		Zwrot kosztów podróży dla pracownika P. XXXXX w związku z udziałem w szkoleniu Dojazd wg. biletów Ryczałty za dojazdy	32,50 6,00 =38,50	Rozdz. 85219 §4700	
10.	RK-123/2172/2016		Zwrot kosztów podróży dla pracownika P. XXXXXX w związku z udziałem w szkoleniu Dojazd wg. biletów Ryczałty za dojazdy	65,00 12,00 =77,00	Rozdz. 85219 §4700	

11.	RK-123/2172/2016		Zwrot kosztów podróży dla pracownika P. XXXXXX w związku z udziałem w szkoleniu Dojazd samochód prywatny	35,12	Rozdz. 85219 §4700	
12.	WB-182/2176/2016		Zwrot kosztów podróży dla pracownika P. XXXXX w związku z udziałem w szkoleniu Dojazd samochód prywatny	32,50	Rozdz. 85219 §4700	
13.	F-ra-421/2214/2016		Szkolenie: „Kontrola Finansowa organizacji pozarządowych...”	285,00	Rozdz. 85219 §4700	Z opisu na fakturze wynika, że w szkoleniu uczestniczyła P. XXXXXX
14.	RK-129/223/2016		Zwrot kosztów podróży dla pracownika P. XXXXXXXX w związku z udziałem w szkoleniu Dojazd wg. biletów Ryczałty za dojazdy	20,00 6,00 =26,00	Rozdz. 85219 §4700	
15.	WB-191/226/2016		Zwrot kosztów podróży dla pracownika P. XXXXX w związku z udziałem w szkoleniu Dojazd samochód prywatny	32,50	Rozdz. 85219 §4700	
16.	F-ra-491/2505/2016		Szkolenie: „Zarządzenie czasem – efektywnie wykorzystaj swój czas”	239,00	Rozdz. 85219 §4700	Z opisu na fakturze wynika, że w szkoleniu uczestniczyła P. XXXXX
17.	RK-173//2016		Zwrot kosztów podróży dla pracownika P. XXXXX w związku z udziałem w szkoleniu Dojazd wg. biletów Ryczałty za dojazdy	32,50 6,00 =38,50	Rozdz. 85219 §4700	
18.	F-ra-555/2818/2016		Szkolenie: „Kodeks postępowania administracyjnego ...”	359,00	Rozdz. 85219 §4700	Z opisu na fakturze wynika, że w szkoleniu uczestniczyła XXXXXX
19.	F-ra-557/2832/2016		Pobył szkoleniowy 21-23.10.16 Pobył szkoleniowy 21-23.10.16 kawa, herbata, napoje	16.120,08 984,00 =17.104,08	Rozdz. 85219 §4700 13.264,42 Rozdz. 85206 §4700 1.396,24 85211 §4700	Z dokumentacji wynika, że w szkoleniu brało udział 49 pracowników Zapłaty za fakturę dokonano w dniu 10.11.2016 wyciąg

					1.396,24 85212 §4700 698,12 85321 §4700 349,06	bankowy nr 221 oraz w dniu 19.12.2016 wyc. bank. 247
20.	F-ra- 558/2833/2016		Przewóz osób na trasie Przemyśl-Zakopane- Przemyśl w dn. 21- 23.10.2016 r.	3.046,40	Rozdz. 85219 §4700 2.362,53 Rozdz. 85206 §4700 248,68 Rozdz. 85211 §4700 248,68 85212 §4700 124,34 85321 §4700 62,17	
21.	F-ra- 590/2980/2016		Szkolenie: „Świadczenia nienależnie pobrane w systemie pomocy społecznej...”	339,00	Rozdz. 85219 §4700	Z opisu na fakturze wynika, że w szkoleniu uczestniczył XXXXXXXX
22.	RK- 180/297/2016		Zwrot kosztów podróży dla pracownika P. XXXXXXXX w związku z udziałem w szkoleniu Dojazd wg. biletów Ryczałty za dojazdy	32,50 6,00 =38,50	Rozdz. 85219 §4700	
23.	F-ra - 701/3241/2016		Szkolenie okresowe BHP dla administracji i obsługi 22 osób Szkolenie okresowe BHP kadry kierowniczej 4 osoby	750,00	Rozdz. 85219 §4700 500,00 Rozdz. 85211 §4700 175,00 85212 §4700 50,00 85321 §4700 25,00	
24.	F-ra- 83/485/2016		Usługa szkoleniowa „Możliwości i formy oddziaływań na osoby podejrzane o stosowanie przemocy	375,00	Rozdz. 85205 §4700	

25.	F-ra- 306/1612/2016		Usługa hotelowa szt. 5 Usługa gastronomiczna szt. 5 Opłata konferencyjna XX Ogólnopolska Konferencja Przeciw Przemocy w Rodzinie – 20-22.06.2016	5x210,00 5x90,00 =1.500,00	Rozdz. 85205 §4700	Wpływ faktury do jednostki 12.07.2016 Zapłaty dokonano w dniu 07.06.2016 WB- 110/1267/2016 Z opisu operacji na wyciągu bankowym wynika że środki pieniężne w kwocie 5x300,00=1500 Zostały przelane na rzecz XXXXXXXXXX jednakże nr konta bankowego na które przekazano środki wskazany jest na fakturze wystawionej przez XXXXXXXXXX
26.	F-ra- 215/1075/2016		Szkolenie: „Świadczenia wychowawcze 500+ - nowa ustawa”	369,00	Rozdz. 85211 §4700	Z opisu na fakturze wynika, że w szkoleniu uczestniczył XXXXXX
27.	WB- 100/1115/2016		Zwrot kosztów podróży dla pracownika P. XXXXXXXX w związku z udziałem w szkoleniu Dojazd wg. biletów Ryczałty za dojazdy	32,50 6,00 =38,50	Rozdz. 85211 §4700	
28.	F-ra- 84/486/2016		Szkolenie: „Wdrożenie programu Rodzina 500+”	297,00	Rozdz. 85211 §4700	Z opisu na fakturze wynika, że w szkoleniu uczestniczył XXXXXX
29.	F-ra- 103/552/2016		Usługa szkoleniowa „ Świadczenia rodzinne, ustawa o pomocy państwa w wychowaniu dzieci”	350,00	Rozdz. 85211 §4700	Z opisu na fakturze wynika, że w szkoleniu uczestniczył XXXXXX
30.	RK- 22/619/2016		Zwrot kosztów podróży dla pracownika P. XXXXXX w związku z udziałem w szkoleniu		Rozdz. 85211 §4700	

			Dojazd samochód prywatny Dieta 1/2	21,00 15,00 =36,00		
31.	RK- 22/619/2016		Zwrot kosztów podróży dla pracownika P. XXXXX w związku z udziałem w szkoleniu Dojazd samochód prywatny Dieta 1/2	21,00 15,00 =36,00	Rozdz. 85211 §4700	
32.	F-ra- 159/808/2016		Szkolenie: „Świadczenia wychowawcze 500+ - nowa ustawa”	369,00	Rozdz. 85211 §4700	Z opisu na fakturze wynika, że w szkoleniu uczestniczył P.XXXX
33.	F-ra- 162/823/2016		Szkolenie z oprogramowania do obsługi Świadczeń Wychowawczych – Rzeszów 22.03.2016 os.2	600,00	Rozdz. 85211 §4700	Z opisu na fakturze wynika, że w szkoleniu uczestniczył XXXX
34.	RK- 115/2084/2016		Zwrot kosztów podróży dla pracownika P. XXXXXXXX w związku z udziałem w szkoleniu w dn. 24.08.2016 Dojazd wg. biletów Ryczałty za dojazdy	32,50 6,00 =38,50	Rozdz. 85211 §4700	
35.	RK- 115/2084/2016		Zwrot kosztów podróży dla pracownika P. XXXXX w związku z udziałem w szkoleniu w dn. 24.08.2016 Dojazd wg. biletów Ryczałty za dojazdy	32,50 6,00 =38,50	Rozdz. 85212 §4700	
36.	F-ra- 18/89/2016		Szkolenie „ABC świadczeń rodzinnych...” 1 os.	180,00	Rozdz. 85212 §4700	Z opisu na fakturze wynika, że w szkoleniu uczestniczyła P. XXXXXXXX
37.	F-ra- 23/103/2016		Usługa szkoleniowa „Świadczenia rodzinne, fundusz alimentacyjny” 1os.	330,00	Rozdz. 85212 §4700	Z opisu na fakturze wynika, że w szkoleniu uczestniczyła P. XXXXXXXX
38.	F-ra- 91/499/2016		Szkolenie dla użytkowników oprogramowania SR/FA w zakresie komunikacji z Centralnym Systemem Informatycznym Zabezpieczenia	250,00	Rozdz. 85212 §4700	Z opisu na fakturze wynika, że w szkoleniu uczestniczyła P. XXXX

			Spolecznego” Rzeszów 19.02.2016 os.1			
39.	F-ra- 380/2064/2016		Szkolenie: „Świadczenia rodzinne 2016...” 2 os.	718,00	Rozdz. 85212 §4700	Z opisu na fakturze wynika, że w szkoleniu uczestniczyła XXXXX
40.	F-ra- 581/2927/2016		Szkolenie „Problemy występujące w praktyce przy ustalaniu prawa do zasiłków rodzinnych” 2os.	340,00	Rozdz. 85212 §4700	Z opisu na fakturze wynika, że w szkoleniu uczestniczyła XXXX
41.	WB- 237/2952/2016		Zwrot kosztów podróży dla pracownika P. XXXX w związku z udziałem w szkoleniu Dojazd wg. biletów Ryczałty za dojazdy	21,00 6,00 =27,00	Rozdz. 85212 §4700	
42.	WB- 237/2952/2016		Zwrot kosztów podróży dla pracownika P. XXXX w związku z udziałem w szkoleniu Dojazd wg. biletów Ryczałty za dojazdy	21,00 6,00 =27,00	Rozdz. 85212 §4700	
43.	WB- 168/1968/2016		Zwrot kosztów podróży dla pracownika P. XXXXXX w związku z udziałem w szkoleniu Dojazd wg. biletów Ryczałty za dojazdy Diety	108,60 12,00 45,00 =165,60	Rozdz. 85321 §4700	
44.	WB- 168/1968/2016		Zwrot kosztów podróży dla pracownika P. XXXXXX w związku z udziałem w szkoleniu Dojazd wg. biletów Ryczałty za dojazdy Diety	108,60 12,00 45,00 =165,60	Rozdz. 85321 §4700	

Wykonanie - wydatków, zaangażowanie środków oraz zaciągnięcie zobowiązań w stosunku do zatwierdzonego planu finansowego - na zakup usług szkoleniowych w miesiącu listopadzie 2016 r. w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej przedstawia poniższa tabela.

§ 4700	Plan po zmianach	Zaangażowanie	Wydatki wykonane	Zobowiązania
Rozdział	m-c listopad 2016 r.			
85206	500,00	1.644,92*)	0,00	1.644,92

85212	2.000,00	2.678,96**)	2.000,00	678,96
85321	500	-937,57***)	500	242,43

*) wydruk operacji na koncie 998 rozdz.85206-4700 stanowi zał. nr 12 do protokołu kontroli.

***) wydruk operacji na koncie 998 rozdz.85212-4700 stanowi zał. nr 12 do protokołu kontroli.

***) wydruk operacji na koncie 998 rozdz.85321-4700 stanowi zał. nr 12 do protokołu kontroli.

Analiza dokumentacji księgowej uwidoczniła, że kontrolowana jednostka w miesiącu listopadzie 2016 r. ujęła w księgach rachunkowych zakup usług szkoleniowych i usługi transportowej wymienionej w tabeli powyżej pod poz. 19, 20, 40.

Konsekwencją zakupu przedmiotowych usług szkoleniowych było zaciągnięcie przez jednostkę zobowiązań w miesiącu listopadzie w wysokości ogółem 2.066,31 zł bez upoważnienia określonego planem finansowym. Powyższe stanowi naruszenie przepisu art. 261 ustawy z dnia o finansach publicznych, który określa, że kierownik samorządowej jednostki budżetowej może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki.

Ponadto, przegląd ewidencji księgowej usług szkoleniowych wykazał, że MOPS dokonał w miesiącu listopadzie 2016 r. wydatku związanego z dofinansowaniem kosztów dokształcania powyżej kwoty wynikającej z zatwierdzonego planu finansowego (w rozdziale 85321). W dniu 10.11.2016 r. wydatkowano (z rozdz. 85321 §4700) kwotę 2.100, 00 zł na rzecz Wyższej Szkoły Prawa i Administracji w Rzeszowie z czego 420,00 zł stanowiło zapłatę powyżej zatwierdzonego planu finansowego.

W sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do dnia 30 listopada kontrolowana jednostka nie wykazała w rozdziale 85321 § 4700 wykonania powyższego wydatku na kwotę 420,00 zł.

Na koniec okresu sprawozdawczego (30.11.2016 r.) dokonano analizy wykonania wydatków w § 4700 w rozdziale 85321 i w związku z wystąpieniem przekroczenia planu, sporządzono wewnętrzny dokument PK – „Polecenie księgowania” (dow. ks. PK-1108), w którym skorygowano pierwotne zaklasyfikowanie wydatków tak, aby kwota przekraczająca plan w danym rozdziale i paragrafie została przeniesiona do rozdziału i paragrafu, w którym jeszcze były rezerwy środków tj. do rozdziału 85204 § 4700. Sporządzany w ten sposób dokument wewnętrzny był podpisywany przez osobę sporządzającą, sprawdzającą, oraz zatwierdzającą do księgowania. Następnie po zmianie planu w miesiącu grudniu dokonano przeksięgowania (dow. ks. PK-1189) powrotnie ujmując wydatek w rozdziale 85321. Podobna sytuacja miała miejsce przy ewidencji wydatków w rozdz. 85219 § 4700 gdzie w miesiącu listopadzie dokonano przeksięgowania kwoty 1.813,07 zł (dow. ks. PK-1108) na rozdz. 85204 § 4700 po czym w miesiącu grudniu poleceniem księgowym (dow. ks. PK-1189) dokonano przeksięgowania (dow. ks. PK-1189) powrotnie ujmując wydatek w rozdziale 85219.

Dokonanie wydatku powyżej zatwierdzonego planu finansowego stanowi naruszenie art. 44 ust. 1 i art. 52 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, które określają, że wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych, a ujęte w planach finansowych jednostek budżetowych wydatki oraz łączne rozchody – stanowią nieprzekraczalny limit.

Mając na uwadze powyższe stwierdzić należy, iż procesy związane z rozdysponowywaniem środków publicznych są regulowane szeregiem norm prawnych składających się na tzw. dyscyplinę finansów publicznych. W przypadku dokonywania wydatków w jednostce budżetowej do podstawowych norm tej dyscypliny należą nakazy:

1. Ponoszenia wydatków na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym (art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;

2. Klasyfikowania wydatków publicznych według działów i rozdziałów – określających rodzaj działalności, oraz paragrafów – określających rodzaj wydatku (art. 39 ust. 1 ustawy o finansach publicznych), przy czym klasyfikację tę należy stosować zarówno na etapie ustalania planu finansowego jednostki, jak i na etapie zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków oraz ewidencjonowania tych procesów (§ 5 rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych w związku z § 4 ust. 2, § 10–11, § 15 ust. 1–3 rozporządzenia Ministra Finansów z 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych);
3. Prowadzenia rachunkowości zgodnie z przepisami o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad określonych w przepisach o finansach publicznych (art. 40 ust. 1–3 ustawy o finansach publicznych), co w przypadku dokonywania wydatków oznacza konieczność ujmowania w księgach rachunkowych operacji gospodarczych z tym związanych zgodnie z ich rzeczywistym przebiegiem (art. 24 ust. 1 i 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości;) w sposób pozwalający na odczytanie szczegółowej podziałki klasyfikacji budżetowej każdego wydatku:
 - z poszczególnych dowodów księgowych, w ramach ich dekretacji (art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości),
 - z odpowiednich kont ewidencji księgowej prowadzonej w porządku systematycznym (opis zasad funkcjonowania kont księgi głównej jednostki budżetowej zawarty w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej).

Przestrzeganie powyższych przepisów w prowadzeniu gospodarki finansowej i rachunkowości danej jednostki organizacyjnej należy zapewnić w ramach obowiązujących w niej procedur kontroli zarządczej, ustalanych przez jej kierownika (art. 68 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych). Należą do nich:

- wstępna kontrola merytoryczna dokumentów księgowych, wykonywana zwyczajowo przez pracownika odpowiedzialnego w strukturze danej jednostki za realizację określonego rodzaju zadań,
- wstępna kontrola dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, wykonywana przez głównego księgowego jednostki,
- autoryzacja każdej operacji skutkującej dokonaniem wydatku ze środków publicznych przed jej wykonaniem przez kierownika jednostki,
- wstrzymanie operacji, której realizacja mogłaby doprowadzić do przekroczenia planu wydatków, i podjęcie odpowiednich działań (np. zmiana planu wydatków, wycofanie się jednostki z transakcji z kontrahentem itp.),
- dekretacja dokumentów księgowych po dokonaniu wydatków,
- obowiązek przeprowadzenia kontroli wstępnej i autoryzacji dowodów wewnętrznych jednostki służących do korygowania zapisów w księgach rachunkowych jednostki,
- obowiązek kontroli prawidłowości zapisów wprowadzonych do ksiąg rachunkowych.

Przy właściwie określonych i funkcjonujących powyższych procedurach w jednostce budżetowej przede wszystkim nie powinno być możliwe zaciągnięcie zobowiązań powyżej zatwierdzonego planu finansowego oraz dokonanie wydatków przekraczających plan w danym dziale, rozdziale i paragrafie wydatków. Chroni przed tym co najmniej trzystopniowa kontrola każdego dokumentu księgowego, którą należy wykonać przed zleceniem wypłaty środków.

Jeśli zobowiązania wynikające z danego dowodu księgowego dotyczą wydatków, które:

- nie były przewidziane do poniesienia przez jednostkę na etapie tworzenia jej planu finansowego,
- i/lub przekraczają limity wydatków określone w danym dziale, rozdziale i paragrafie klasyfikacji budżetowej,

to okoliczności te powinny znaleźć odzwierciedlenie w opisie merytorycznym dokumentu, którego realizacja powinna być automatycznie wstrzymana przez tego pracownika, który jako pierwszy wykryje tę nieprawidłowość. Pracownik ten powinien niezwłocznie poinformować kierownika jednostki i zaproponować odpowiednie działania – którymi w zależności od okoliczności mogą być:

- całkowita rezygnacja z przeprowadzenia operacji (np. wycofanie się z transakcji kupna rzeczy),
- zmiana w odpowiednim trybie planu rzeczowo-finansowego, jeśli wydatek jest niezbędny dla zapewnienia prawidłowego funkcjonowania jednostki,
- niezwłoczna realizacja wydatku, mimo iż nie mieści się on w planie finansowym – jeśli zachodzą nadzwyczajne okoliczności (np. jego poniesienie jest niezbędne w celu ograniczenia skutków zdarzenia losowego zagrażającego bezpośrednio życiu lub zdrowiu ludzi lub grożącego powstaniem szkody niewspółmiernie większej niż ta, spowodowana dokonaniem nieplanowanego wydatku).

Jak wynika z opisu przypadku – w MOPS te właśnie procedury nie działały – zwyczajowo bowiem porównywano z planem wydatki dopiero po zakończeniu poszczególnych okresów sprawozdawczych (miesiące) – a więc była to nie kontrola wstępna (ex ante), a następcza (ex post). Taki system kontroli wydatków prowadził nieuchronnie do popełniania przez kierownictwo jednostki czynów zabronionych, polegających na dokonaniu wydatków ze środków publicznych bez upoważnienia określonego planem finansowym albo z przekroczeniem tego upoważnienia (art. 11 ustawy z 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych;).

Nadto, dodać należy, że upoważnienie do zaciągania zobowiązań ma wymiar bardzo istotny, chociażby z uwagi na przepisy dotyczące odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. W katalogu zachowań naruszających dyscyplinę finansów publicznych, zamieszczonym w przepisach ustawy z 17.12.2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.) ustawodawca przewidział m.in. czyn opisany, jako zaciągnięcie zobowiązania bez upoważnienia albo z przekroczeniem zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań jednostki sektora finansów publicznych (art. 15).

Zgodnie z art. 26 ust 1 undfp naruszenia dyscypliny finansów publicznych nie stanowi działanie lub zaniechanie określone między innymi w art. 11 i art. 15, którego przedmiotem są środki finansowe w wysokości nieprzekraczającej jednorazowo, a w przypadku więcej niż jednego działania lub zaniechania – łącznie w roku budżetowym, kwoty minimalnej rozumianej jako kwota przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim (ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski” zgodnie z art. 5 ust. 7 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, czyli w 2015 roku kwota ta nie może przekroczyć 2 917,14 zł).

Kierownik jednostki sektora finansów publicznych wydatkując środki publiczne powinien się upewnić, czy ma upoważnienie do zaciągnięcia zobowiązań i dokonywania wydatków lub czy działa w jego granicach. Dyrektor zgodnie z art.53 ust.1 ustawy o finansach publicznych odpowiada za całość gospodarki finansowej. Dlatego powinien zapewnić przebieg procesów związanych z wydatkowaniem środków zgodnie z obowiązującymi przepisami,

ustalając odpowiednie procedury kontroli zarządczej i zapewniając ich stosowanie przez podległych pracowników.

Należy pamiętać, że środki na dokonanie wydatku muszą być zapewnione w planie finansowym na dzień jego dokonania. Zmiana planu finansowego w późniejszym terminie nie uchroni dyrektora od odpowiedzialności. Dyrektor zatwierdzając plan finansowy, godzi się z określonymi w nim wysokościami wydatków.

Potwierdzeniem powyższych rozważań są przykłady z orzecznictwa Głównej Komisji Orzekającej w Sprawach o Naruszenie Dyscypliny Finansów Publicznych:

- Orzeczenie GKO z dnia 26 stycznia 2006 r., DF/GKO/Odw.-92/121/2005/936 – „Podnoszony przez Obwinionego fakt, że prawidłowo i w pełni zrealizował zadania merytoryczne Ośrodka nie stanowi o tym, czy naruszył on, czy nie naruszył dyscypliny finansów publicznych. Odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych ponosi się w przypadku popełnienia czynów wypełniających znamiona naruszeń, określone w ustawie. Naruszenia te pozostają w związku z nieprzestrzeganiem zasad gospodarki finansowej jednostek sektora finansów publicznych, nie zaś z realizacją ich merytorycznych zadań (...) kierownik jednostki sektora finansów publicznych, niezależnie od wielkości przyznanych jednostce środków finansowych i ich stosunku do faktycznych potrzeb jednostki, ma obowiązek przestrzegać ustawowo określonych zasad prowadzenia publicznej gospodarki finansowej, a niedobór środków nie upoważnia do łamania tych zasad (...)”
- Orzeczenie GKO z dnia 26 maja 2003 r., sygn. DF/GKO/Odw.-178/228/2002 „wydatki ze środków publicznych podlegają planowaniu. Plany ustalają przeznaczenie i wysokość wydatków ze środków publicznych”
- Orzeczenie GKO z dnia 26 stycznia 2006 r., DF/GKO/Odw.-92/121/2005/936 „obowiązek ustawowo określonych zasad prowadzenia publicznej gospodarki finansowej, niezależnie od wielkości przyznanych jednostce środków finansowych i ich stosunku do faktycznych potrzeb jednostki, należy do kierownika jednostki. Niedobór środków w planie finansowym nie upoważnia do łamania tych zasad”.

III. Zakup materiałów biurowych

Kontrola dokumentacji księgowej wykazała, że zakupu materiałów biurowych w roku 2016 kontrolowana jednostka dokonywała w XXXXX z siedzibą w Przemyślu. Wydruk operacji na koncie 201-1-104 (rozrachunki z firmą xxxxx) stanowi **zał. nr 13** do protokołu kontroli.

Wyboru kontrahenta dokonano zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami. Z ewidencji księgowej wynika, że na powyższe artykuły wydatkowano w XXXXXX kwotę 72.804,41 zł.

W dniu 13.01.2016 r. sporządzony został i zatwierdzony wniosek o udzielenie zamówienia publicznego. W niniejszym wniosku jako przedmiot zamówienia wskazano sukcesywne dostawy artykułów biurowych. Szacunkowa wartość zamówienia została ustalona we wniosku na kwotę 12.601,63 zł netto. Zapytanie cenowe znajdujące się w dokumentacji zawiera wykaz asortymentu, jednostkę miary oraz ilość. Z dokumentacji nie wynika w jaki sposób przekazano oferentom zapytanie cenowe, a jedynie to że ofertę złożyło dwóch oferentów tj.:

- XXXXXX na kwotę brutto 16.034,20 zł,
- XXXXX XXXXXXXX na kwotę 15.498,47 zł.

W dniu 15.02.2016 r. spisana została notatka służbowa z procedury wyłonienia wykonawcy o zamówienia publicznego na sukcesywne dostawy artykułów biurowych, w treści której wskazano, że jako wykonawcę wybrano XXXXXXXX, kierując się kryterium najniższej

ceny. W tym samym dniu podpisano umowę z XXXXXX na sukcesywną dostawę materiałów biurowych, w której wartość przedmiotu zamówienia określono na kwotę 12.600,38 zł netto. Niniejsza umowa zawarta została na czas określony od dnia podpisania do dnia 31.12.2016 r.

Kolejno w dniu 29.03.2016 r. w jednostce sporządzony i zatwierdzony został wniosek o udzielenie zamówienia publicznego. W niniejszym wniosku jako przedmiot zamówienia wskazano dostawę papieru ksero formatu A4. Szacunkowa wartość zamówienia została ustalona we wniosku na kwotę 5.500,00 zł netto. Zapytanie cenowe znajdujące się w dokumentacji zawiera zapytanie o cenę zarówno papieru ksero formatu A4 za jedną ryzę, jak i koszulek A4 za jedno opakowanie. Z dokumentacji wynika, że zapytanie przekazano oferentom za pomocą faxu w dniu 22.03.2016 r. Ofertę przesłało dwóch oferentów, tj.:

- XXXXXX: papier ksero ryza za kwotę 9,10 zł netto oraz koszulka A4 opakowanie za kwotę 22,00 zł netto; do podanych cen należy doliczyć podatek vat 23%,

- XXXXX: papier ksero ryza za kwotę 9,19 zł netto oraz koszulka A4 opakowanie za kwotę 18,50 zł netto; do podanych cen należy doliczyć podatek vat 23%,

W dniu 29.03.2016 r. sporządzona została notatka służbowa z procedury wyłonienia wykonawcy o zamówienia publicznego na jednorazową dostawę papieru ksero i koszulek. W dniu 20.04.2016 r. podpisana została umowa z XXXXX na jednorazową dostawę papieru ksero A4, w której wartość przedmiotu zamówienia określono na kwotę 5.514,00 zł netto.

Ponadto, kontrolowana jednostka w roku 2016 realizowała zawartą z firmą XXXXX umowę abonamentową o obsługę druku z wykorzystaniem materiałów eksploatacyjnych Pantum/Black Point. Przedmiotowa umowa zawarta została na okres 36 miesięcy. Z treści umowy nie wynika w jakim dniu została zawarta. W trakcie kontroli niniejsza umowa została uzupełniona o aneks z dnia 07.03.2017 r., z którego wynika, że umowa została zawarta 21.04.2016 r. i obowiązuje do 30.04.2019 r. Wydruki wykonane w kwietniu 2016 r. zostały zaliczone w poczet abonamentu za maj 2016. W ustnym wyjaśnieniu zastępca dyrektora Pani XXXXXX poinformowała, że zawarcie tejże umowy było spowodowane tym, iż koszt zakupu druków do dodatków mieszkaniowych w drukarni w roku 2015 wyniósł 2.504,28 zł, natomiast dzierżawa urządzenia miała być tańszą formą druku.

Analiza dokumentów źródłowych wykazała, że wydatek dotyczący dzierżawy urządzenia drukującego w okresie od kwietnia do grudnia 2016 r. wyniósł kwotę 2.716,46 zł.

Treść umowy oraz sporządzonego aneksu stanowi **zał. nr 14** do niniejszego protokołu.

Kontrola wykazała, że kwota zakupów w XXXXXXXX przewyższała kwoty ujęte w umowach zawartych z tą firmą, tak więc pozostałe zakupy w tej firmie odbywały się z pominięciem procedury dokonywania zakupów poniżej 30.000 euro obowiązujących w jednostce.

Faktury dokumentujące powyższe zakupy przedstawiono w tabeli, jak niżej:

Lp.	Nr dow. księgowego	Nr f-ry/ data wystawienia	Kwota wydatku wg f-ry	Przedmiot zakupu	Uwagi/ Data zapłaty	Źródło finansowania
1.	Fra-69/364/2016	Faktura VAT 995/G10/2016 z dnia 24.02.2016	2.037,25	Papier ksero A4/80 POLLUX, Bingo skoroszyt, itd.	WB-40/2016 z dnia 26.02.2016	Rozdział 85219 § 4210 2.037,25 zł
2.	Fra-127/635/2016	Faktura VAT 1532/G10/2016 z dnia 29.03.2016	1.576,50	Kalkulatory, skoroszyty, klej, dziennik korespondencyjny, druki, itd.	WB-62/2016 z dnia 30.03.2016	Rozdział 85295 § 4210 1.576,50 zł
3.	Fra-182/882/2016	Faktura VAT 1982/G10/2016 z dnia 21.04.2016	2.260,74	Papier ksero Pollux A4/80	WB-81/2016 z dnia 26.04.2016	Rozdział 85295 § 4210 2.260,74 zł

4.	Fra-183/883/2016	Faktura VAT 1985/G10/2016 z dnia 21.04.2016	2.159,19	Koszulki A4 Elba maxi	WB-81/2016 z dnia 26.04.2016	Rozdział 85295 § 4210 2.159,19 zł
5.	Fra-184/884/2016	Faktura VAT 1996/G10/2016 z dnia 21.04.2016	23,36	Clinex Płyn do naczyń Hand-Wash	WB-81/2016 z dnia 26.04.2016	Rozdział 85219 § 4210 23,36 zł
6.	Fra-245/1277/2016	Faktura VAT 2756/G10/2016 z dnia 03.06.2016	190,17	Zszywacze, Teczka wiązana	WB-111/2016 z dnia 08.06.2016	Rozdział 85321 § 4210 190,17 zł
7.	Fra-266/1359/2016	Faktura VAT 2899/G10/2016 z dnia 10.06.2016	1.531,37	Koperty, koszulki długopisy, papier ksero Pollux	WB-117/2016 z dnia 16.06.2016	Rozdział 85212 § 4210 510,46 zł Rozdział 85204 § 4210 510,46 zł Rozdział 85211 § 4210 510,45 zł
8.	Fra-279/1419/2016	Faktura VAT 3035/G10/2016 z dnia 16.06.2016	314,88	Abonament BIZ36	WB-124/2016 z dnia 27.06.2016	Rozdział 85211 § 4300 104,96 zł Rozdział 85212 § 4300 104,96 zł Rozdział 85215 § 4300 104,96 zł
9.	Fra-288/1473/2016	Faktura VAT 3266/G10/2016 z dnia 29.06.2016	83,62	Długopisy Pilot Super, wkłady Parker	WB-127/2016 z dnia 30.06.2016	Rozdział 85219 § 4210 83,62 zł
10.	Fra-289/1474/2016	Faktura VAT 3267/G10/2016 z dnia 30.06.2016	926,51	Długopisy , skoroszyty	WB-127/2016 z dnia 30.06.2016	Rozdział 85211 § 4210 216,51 zł Rozdział 85295 § 4210 710,00 zł
11.	Fra-326/1708/2016	Faktura VAT 3550/G10/2016 z dnia 18.07.2016	325,48	Abonament BIZ36, wydruk 100 stron MPS	WB-144/2016 z dnia 25.07.2016	Rozdział 85215 § 4300 325,48 zł
12.	Fra-394/2095/2016	Faktura VAT 4235/G10/2016 z dnia 30.08.2016	350,38	Abonament BIZ36, wydruk 100 stron MPS	WB-177/2016 z dnia 08.09.2016	Rozdział 85215 § 4300 350,38 zł
13.	Fra-399/2112/2016	Faktura VAT 4381/G10/2016 z dnia 05.09.2016	6.089,59	Długopisy, skoroszyty, ołówki, itd.	WB-179/2016 z dnia 12.09.2016	Rozdział 85295 § 4210 3240,00 zł Rozdział 85204 § 4210 3.752,23 zł Rozdział 85205 § 4210 1.000,00 zł Rozdział 85211 § 4210 1.097,36 zł
14.	Fra-465/2451/2016	Faktura VAT 4998/G10/2016 z dnia 07.10.2016	134,35	Toner HP 1320/1160 (zakupiony przedmiot nie odpowiada	WB-203/2016 z dnia 14.10.2016	Rozdział 85321 § 4210 134,35 zł

				zapytaniu ofertowemu!)		
15.	Fra-466/2452/2016	Faktura VAT 4894/G10/2016 z dnia 03.10.2016	314,88	Abonament BIZ36	WB-203/2016 z dnia 14.10.2016	Rozdział 85215 § 4300 314,88 zł
16.	Fra-485/2480/2016	Faktura VAT 5146/G10/2016 z dnia 13.10.2016	2.631,38	Teczki, taśmy, koperty, itd.	WB-206/2016 z dnia 19.10.2016	Rozdział 85295 § 4210 122,00 zł Rozdział 85211 § 4210 2.040,59 zł Rozdział 85204 § 4210 468,79 zł
17.	Fra-490/2504/2016	Faktura VAT 5241/G10/2016 z dnia 19.10.2016	491,66	Papier ksero, zszywki	WB-209/2016 z dnia 24.10.2016	Rozdział 85212 § 4210 491,66 zł
18.	Fra-492/2506/2016	Faktura VAT 5242/G10/2016 z dnia 19.10.2016	508,67	Papier ksero	WB-209/2016 z dnia 24.10.2016	Rozdział 85211 § 4210 508,67 zł
19.	Fra-507/2633/2016	Faktura VAT 5329/G10/2016 z dnia 25.10.2016	554,40	Abonament BIZ36, wydruk 100 stron MPS	WB-216/2016 z dnia 03.11.2016	Rozdział 85215 § 4300 554,40 zł
20.	Fra-528/2702/2016	Faktura VAT 5570/G10/2016 z dnia 08.11.2016	21,09	Blok biurowy, zeszyt 60 kartek	WB-223/2016 z dnia 15.11.2016	Rozdział 85219 § 4210 21,09 zł
21.	Fra-547/2773/2016	Faktura VAT 5761/G10/2016 z dnia 17.11.2016	541,56	Abonament BIZ36, wydruk 100 stron MPS	WB-230/2016 z dnia 24.11.2016	Rozdział 85215 § 4300 541,56 zł
22.	Fra-550/2776/2016	Faktura VAT 5800/G10/2016 z dnia 19.10.2016	8.176,70	Papier ksero, koperty, klej, toner HP 1320/1160 (zakupiony przedmiot nie odpowiada zapytaniu ofertowemu!)	WB-231/2016 z dnia 25.11.2016	Rozdział 85321 § 4210 8.176,70 zł
23.	Fra-551/2777/2016	Faktura VAT 5813/G10/2016 z dnia 19.10.2016	1.519,27	Papier ksero, koperty, klej, itd.	WB-231/2016 z dnia 25.11.2016	Rozdział 85321 § 4210 1.519,27 zł
24.	Fra-569/2874/2016	Faktura VAT 5838/G10/2016 z dnia 22.11.2016	271,35	Kalendarze, zszywacz, itd.	WB-236/2016 z dnia 02.12.2016	Rozdział 85321 § 4210 271,35 zł
25.	Fra-574/2879/2016	Faktura VAT 5972/G10/2016 z dnia 19.10.2016	290,90	Koperta B5, wkłady Zenit Grand (zakupiony przedmiot nie odpowiada zapytaniu ofertowemu!)	WB-236/2016 z dnia 02.12.2016	Rozdział 85321 § 4210 290,90 zł
26.	Fra-589/2979/2016	Faktura VAT 6037/G10/2016	14.959,57	Papier ksero, koperty, klej,	WB-240/2016 z dnia 08.12.2016	Rozdział 85211 § 4210 14.212,55 zł Rozdział 85204 § 4210

		z dnia 30.11.2016		segregatory, druki, itd.		524,58 zł Rozdział 85295 § 4210 222,44 zł
27.	Fra- 599/2985/2016	Faktura VAT 6065/G10/2016 z dnia 01.12.2016	18,45	Wkłady Zenit MPM (zakupiony przedmiot nie odpowiada zapytaniu ofertowemu!)	WB-240/2016 z dnia 08.12.2016	Rozdział 85212 § 4210 18,45 zł
28.	Fra- 627/3037/2016	Faktura VAT 6091/G10/2016 z dnia 02.12.2016	314,88	Abonament BIZ36	WB-243/2016 z dnia 13.12.2016	Rozdział 85215 § 4300 314,88 zł
29.	Fra- 643/3091/2016	Faktura VAT 6230/G10/2016 z dnia 09.12.2016	515,70	Cienkopisy, zakreślacze, zszywki, zeszyty, tablica korkowa, ręcznik papierowy, itd. (zakupiony przedmiot nie odpowiada zapytaniu ofertowemu!)	WB-247/2016 z dnia 19.12.2016	Rozdział 85321 § 4210 515,70 zł
30.	Fra- 648/3096/2016	Faktura VAT 6340/G10/2016 z dnia 14.12.2016	9.885,62 W tym 681,56 zł wydatkowano na asortyment niezwiązany z materiałami biurowymi	Materiały biurowe oraz naczynia jednorazowe, w tym: kubki jednorazowe – 20 op. Po 100 szt., tacki papierowe 10 op. Po 100 szt., noże, widelce, flaczarki 500 ml 10 op. Po 100 szt. itd.	WB-247/2016 z dnia 19.12.2016	Rozdział 85211 § 4210 9.885,62 zł
31.	Fra- 655/3103/2016	Faktura VAT 6313/G10/2016 z dnia 13.12.2016	305,66	Tusz do pieczęci, brulion A4, itd.	WB-247/2016 z dnia 19.12.2016	Rozdział 85321 § 4210 305,66 zł
32.	Fra- 660/3108/2016	Faktura VAT 6375/G10/2016 z dnia 15.12.2016	3.889,32	Tusz do pieczęci, brulion A4, itd.	WB-247/2016 z dnia 19.12.2016	Rozdział 85321 § 4210 305,66 zł
33.	Fra- 686/3167/2016	Faktura VAT 6392/G10/2016 z dnia 16.12.2016	934,70	Papier ksero, teczki	WB-248/2016 z dnia 20.12.2016	Rozdział 85321 § 4210 934,70 zł
34.	Fra- 700/3240/2016	Faktura VAT 6554/G10/2016 z dnia 27.12.2016	8.655,26	Papier ksero	WB-253/2016 z dnia 28.12.2016	Rozdział 85219 § 4210 3.293,55 zł Rozdział 85211 § 4210 1.212,78 zł Rozdział 85212 § 4210

						4.148,93 zł
						Wydatek w kwocie 3.293,55 zł został zrefundowany ze środków funduszy europejskich.
RAZEM			72.804,41			

Przegląd powyżej wskazanych dokumentów księgowych wykazał, że zdarzały się przypadki dokonywania w ramach zakupów materiałów biurowych - asortymentu, który nie odpowiadał zapytaniu ofertowemu bądź zakup nie związany był z asortymentem biurowym.

IV. Zakup telefonów komórkowych

W 2016 roku MOPS w Przemysłu w ramach realizowania wydatków z §4210 dokonał zakupu w sklepie internetowym XXXXXXXXX trzech sztuk telefonów komórkowych marki Samsung Galaxy S7 G935 32G Czarny. Niniejszy zakup dokumentują dwie faktury, i tak:

- Faktura VAT nr: FV/1967/2016 z dnia 25.07.2016 r. na kwotę 5.752,84 zł (w tym 20 zł opłaty kurierskiej). Zapłaty za fakturę dokonano w formie przelewu w dniu 20.07.2016 r. w kwocie 5.732,85 zł (WB nr 141/16 z dnia 20.07.2016), a następnie w dniu 02.08.2016 r. w kwocie 19,90 (WB nr 151/16 z dnia 02.08.2016). Zakup sfinansowano z następujących źródeł:
 - rozdział 85219 §4210 kwota 2.866,42 zł
 - rozdział 85211 §4210 kwota 2.866,42 zł
 - rozdział 85211 §4300 kwota 20,00 zł
- Faktura nr: 2120/2016 z dnia 25.08.2016 r. na kwotę 2.959,00 zł (w tym 20 zł opłaty kurierskiej). Zapłaty za fakturę dokonano w formie przelewu w dniu 23.08.2016 r. w kwocie 2.959,00 zł (WB nr 165/16 z dnia 23.08.2016). Zakup sfinansowano z następujących źródeł:
 - rozdział 85219 §4210 kwota 2.959,00 zł

Z opisu na fakturach wynika, że przedmiotowe aparaty telefoniczne zakupione zostały na potrzeby Dyrektora MOPS, głównej księgowej oraz starszego informatyka.

Kserokopia w/w faktur stanowi **zał. nr 15** do protokołu kontroli.

V. Zakupy inwestycyjne

W ramach realizowania wydatków z § 6060 kontrolowana jednostka dokonała 2016 roku dwóch zakupów inwestycyjnych na ogólną kwotę 26.980 zł, i tak:

- w dniu 18.02.2016 r. sporządzony został wniosek o udzielenie zamówienia publicznego na zakup i dostawę urządzenia kserującego kolorowego laserowego. Jako szacunkową wartość przedmiotu zamówienia podano 11.500 zł netto, 14.000 zł brutto. po zatwierdzeniu niniejszego wniosku przez kierownika Działu Administracyjnego, Głównego księgowego oraz Dyrektora jednostki w dniu 21.04.2016 r., przekazane zostały formularze ofertowe potencjalnym oferentom. Swoje oferty przedłożyło trzech oferentów:
 - XXXXXXX na kwotę 14.150,00 zł brutto,
 - XXXXXXX na kwotę 13.900,00 zł brutto,
 - XXXXXXX na kwotę 13.600,00 zł brutto.

W dniu 22.04.2016 r. sporządzona została notatka służbowa z procedury wyłonienia wykonawcy zamówienia publicznego, z której wynika, że wybranym wykonawcą została firma XXXXXXXX oferująca cenę 13.600,00 zł brutto. Z ww. oferentem nie zawarto umowy na zakup i dostawę przedmiotowego sprzętu, co narusza zasady ustalone przez dyrektora jednostki dotyczące dokonywania zakupów poniżej wartości 30.000 euro. Zapłaty za przedmiot zamówienia dokonano w dniu 25.05.2016 r. (WB nr 102/2016) na podstawie faktury vat nr FS/3/05/2016 z dnia 04.05.2016 r. (nr dow. Fra-233/1145/2016) wystawionej przez XXXXXXXX na kwotę 13.600,00 zł brutto. Zakup sfinansowano z rozdziału 85211 §6060 w kwocie 13.600,00 zł. Zakupiony sprzęt został przyjęty przez jednostkę na jej stan środków trwałych OT nr 1/2016 z dnia 04.05.2016 r. pod nazwą: KSEROKOPIARKA Minolta c 224e.

- w dniu 14.11.2016 r. sporządzony został wniosek o udzielenie zamówienia publicznego na zakup i dostawę centrali telefonicznej. Jako szacunkową wartość przedmiotu zamówienia podano 11.000 zł netto, 13.000 zł brutto. Po zatwierdzeniu niniejszego wniosku przez kierownika Działu Administracyjnego, Głównego księgowego oraz Dyrektora jednostki w dniu 25.11.2016 r., przekazane zostały formularze ofertowe potencjalnym oferentom. Swoje oferty przedłożyło trzech oferentów:
 - XXXXXXX na kwotę 18.055,17 zł brutto,
 - XXXXXXX na kwotę 18.621,00 zł brutto,
 - XXXXXXXXXXXXX na kwotę 13.380,00 zł brutto.

W dniu 20.12.2016 r. sporządzona została notatka służbowa z procedury wyłonienia wykonawcy zamówienia publicznego, z której wynika, że wybranym wykonawcą został XXXXXXX oferujący cenę 13.380,00 zł brutto. Z ww. oferentem nie zawarto umowy na zakup i dostawę przedmiotowego sprzętu, co narusza zasady ustalone przez dyrektora jednostki dotyczące dokonywania zakupów poniżej wartości 30.000 euro. Zapłaty za przedmiot zamówienia dokonano w dniu 23.12.2016 r. (WB nr 251/2016) na podstawie faktury vat nr 790/2016 z dnia 22.12.2016 r. (nr dow. Fra-682/3163/2016) wystawionej przez XXXXXXX na kwotę 13.380,00 zł brutto. Zakup sfinansowano z rozdziału 85219 §6060 w kwocie 13.380,00 zł. Zakupiony sprzęt został przyjęty przez jednostkę na jej stan środków trwałych OT nr 2/2016 z dnia 22.12.2016 r. pod nazwą: centrala telefoniczna Slican NCP-CM400P.

Wydruk operacji na koncie 130 § 606 stanowi **zał. nr 16** do protokołu kontroli.

VI. Zakup usług remontowych

Wydatki na zakup usług remontowych w okresie objętym kontrolą finansowane były przez MOPS w Przemyślu z różnych rozdziałów i ich ogólna kwota wynosiła 85.985,80 zł. Wydruk kart budżetowych za rok 2016 wydatków zakwalifikowanych do § 4270 stanowi **zał. nr 17** do protokołu. Na przedmiotową kwotę składają się zakupy jak niżej.:

- w dniu 08.03.2016 r. sporządzony został wniosek o udzielenie zamówienia publicznego na wykonanie prac remontowych wraz z montażem klimatyzacji dla Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej. Jako szacunkową wartość przedmiotu zamówienia podano 30.000 zł brutto. Po zatwierdzeniu niniejszego wniosku przez kierownika Działu Administracyjnego, Głównego księgowego oraz Dyrektora jednostki w dniu 08.03.2016 r., przekazane zostało zapytanie ofertowe wraz z opisem robót budowlanych potencjalnym oferentom. Swoje oferty przedłożyło trzech oferentów:
 - XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX na kwotę 31.000,00 zł brutto,
 - XXXXXXXXXXXX na kwotę 33.600,00 zł brutto,

- XXXXXXXXXXXX na kwotę 30.000,00 zł brutto.

W dniu 08.03.2016 r. sporządzona została notatka służbowa z procedury wyłonienia wykonawcy zamówienia publicznego, z której wynika, że wybranym wykonawcą została XXXXXXXXXXXX oferujący cenę 30.000,00 zł brutto. Z ww. oferentem w dniu 09.03.2016 r. zawarta została umowa, w której wykonawca zobowiązał się do realizacji prac remontowych w budynkach MOPS w Przemyślu przy ul. Dworskiego 98 oraz ul. Leszczyńskiego 3. Szczegółowy zakres robót zawarty został w załącznikach do niniejszej umowy. Termin realizacji prac ustalono na okres od 09.03.2016 r. do dnia 30.03.2016 r. za wykonanie zamówienia zleceniodawca zobowiązał się zapłacić wykonawcy wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 30.000 zł brutto. W dniu 30.03.2016 r. spisany został protokół końcowego odbioru robót.

Zapłaty za przedmiot zamówienia dokonano w dniu 01.04.2016 r. (WB nr 64/2016) na podstawie faktury vat nr 4/2016 z dnia 22.12.2016 r. (nr dow. Fra-133/693/2016) wystawionej przez XXXXXXXX na kwotę 30.000,00 zł brutto. Zakup sfinansowano z rozdziału 85295 §4270 w kwocie **30.000,00** zł.

- w dniu 28.11.2016 r. sporządzony został wniosek o udzielenie zamówienia publicznego na remont pomieszczeń i parkingu Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej, realizacja zaleceń kominiarskich. Jako szacunkową wartość przedmiotu zamówienia podano 42.000,00 zł netto. Po zatwierdzeniu niniejszego wniosku przez kierownika Działu Administracyjnego, Głównego księgowego oraz Dyrektora jednostki, przekazane zostało zapytanie ofertowe wraz z opisem robót budowlanych potencjalnym oferentom. Swoje oferty przedłożyło trzech oferentów:
 - XXXXXXXX na kwotę 42.000,00 zł brutto,
 - XXXXXX na kwotę 44.420,00 zł brutto,
 - XXXXXXXX na kwotę 42.340,00 zł brutto.

W dniu 07.12.2016 r. sporządzona została przez dyrektora jednostki notatka służbowa w związku ze złożeniem oświadczeń przez dwóch oferentów o odstąpieniu od rozpatrywania ofert, ewentualnego wyboru i podpisania umowy. Ponadto przedmiotowa notatka zawiera informacje, iż zamawiający został zmuszony do rozpatrzenia jedynej oferty mając na uwadze realizowanie przedmiotowego postępowania i wydatkowanie przyznaných środków. Dodatkowym argumentem było to, iż jedyna pozostała do rozpatrzenia oferta spełniała kryterium najniższej ceny. W dniu 07.12.2016 r. zawarta została umowa z XXXXXXXX, w której wykonawca zobowiązał się do realizacji prac remontowych w budynkach MOPS w Przemyślu przy ul. Leszczyńskiego 3. Szczegółowy zakres robót zawarty został w załączniku do niniejszej umowy. Termin realizacji prac ustalono na okres od 08.12.2016 r. do dnia 20.12.2016 r. za wykonanie zamówienia zleceniodawca zobowiązał się zapłacić wykonawcy wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 42.000 zł brutto. Pismem z dnia 19.12.2016 r., a następnie z dnia 26.01.2017 r. firma XXXX zwróciła się o wydłużenie terminu realizacji zadania do dnia 31.03.2017 r. z przyczyn niezależnych od wykonawcy tj. z uwagi na warunki atmosferyczne panujące w miesiącu grudniu 2016 r. i styczniu 2017 r.

Zapłaty za przedmiot zamówienia dokonano w dniu 22.12.2016 r. (WB nr 250/2016) na podstawie rachunku nr 2/16 z dnia 21.12.2016 r. (nr dow. Rach-673/3154/2016) wystawionej przez XXXXXX na kwotę 42.000,00 zł brutto. Zakup sfinansowano z rozdziału 85219 §4270 w kwocie **42.000,00** zł. Zapłaty dokonano przed zakończeniem i odbiorem robót.

- Pozostałe zakupy usług zakwalifikowane do § 4270 przedstawia tabela jak niżej.

Lp.	Nr dow. księgowego	Nr f-ry/ data wystawienia	Kwota wydatku wg f-ry	Przedmiot zakupu	Uwagi/ Data zapłaty	Źródło finansowania
1.	Fra-31/196/2016	Faktura vat nr FA/16/01/2016 z dnia 25.01.2016	1.720,00	Naprawa kserokopiarki i drukarki	WB-24/16 z dnia 04.02.2016	Rozdział 85212 § 4270 700,00 zł Rozdział 85219 § 4270 1.020,00 zł
2.	Fra-57/302/2016	Faktura vat nr FV KOS/000066/02/2016 z dnia 11.02.2016	301,35	Konserwacja systemu alarmowego SWIN, systemu TV	WB-34/16 z dnia 18.02.2016	Rozdział 85212 § 4270 147,60 zł Rozdział 85219 § 4270 153,75 zł
3.	Fra-56/301/2016	Faktura nr FV 2111/2016/F04 z dnia 16.02.2016	146,85	Wałki do lakierowania, bateria kuchenna	WB-34/16 z dnia 18.02.2016	Rozdział 85212 § 4270 146,85 zł
4.	Fra-172/842/2016	Faktura vat nr FA/10/04/2016 z dnia 14.04.2016	750,00	Kompleksowa naprawa kserokopiarki	WB-77/16 z dnia 20.04.2016	Rozdział 85212 § 4270 750,00 zł
5.	Fra-222/1082/2016	Faktura vat nr 277/2016 z dnia 29.04.2016	307,50	Naprawa centrali telefonicznej Sigma	WB-96/16 z dnia 17.05.2016	Rozdział 85212 § 4270 153,75 zł Rozdział 85219 § 4270 153,75 zł
6.	Fra-228/1135/2016	Faktura vat nr FA/17/05/2016 z dnia 19.05.2016	860,00	Naprawa drukarek	WB-101/16 z dnia 24.05.2016	Rozdział 85212 § 4270 860,00 zł
7.	Fra-235/1228/2016	Faktura vat nr FV KOS/000182/05/2016 z dnia 24.05.2016	301,35	Konserwacja systemu alarmowego SWIN, systemu TV	WB-106/16 z dnia 01.06.2016	Rozdział 85212 § 4270 147,60 zł Rozdział 85219 § 4270 153,75 zł
8.	Fra-238/1231/2016	Faktura vat nr 316/2016 z dnia 25.05.2016	319,80	Serwis i konfiguracja centrali telefonicznej	WB-108/16 z dnia 03.06.2016	Rozdział 85212 § 4270 319,80 zł
9.	Fra-272/1391/2016	Faktura vat nr 78/2016 z dnia 03.11.2016	323,49	Wykonanie przeglądu przewodów kominowych	WB-109/16 z dnia 20.06.2016	Rozdział 85212 § 4270 134,74 zł Rozdział 85219 § 4270 188,75 zł

10.	Fra-426/2219/2016	Faktura vat nr FA/9/09/2016 z dnia 08.09.2016	350,00	Przeгляд i konserwacja drukarek	WB-186/16 z dnia 21.09.2016	Rozdział 85212 § 4270 180,00 zł Rozdział 85219 § 4270 170,00 zł
11.	Fra-449/2351/2016	Faktura vat nr 584/2016 z dnia 21.09.2016	319,80	Serwis i konfiguracja centrali telefonicznej	WB-197/16 z dnia 06.10.2016	Rozdział 85212 § 4270 159,90 zł Rozdział 85219 § 4270 159,90 zł
12.	Fra-452/2380/2016	Faktura vat nr FA/3/10/2016 z dnia 03.10.2016	650,00	Naprawa kserokopiarki	WB-197/16 z dnia 06.10.2016	Rozdział 85212 § 4270 650,00 zł
13.	Fra-582/2928/2016	Faktura vat nr FV KOS/000176/11/2016 z dnia 28.11.2016	147,60	Konserwacja systemu alarmowego SWIN	WB-238/16 z dnia 06.12.2016	Rozdział 85212 § 4270 147,60 zł
14.	Fra-602/2998/2016	Faktura vat nr FA/17/11/2016 z dnia 28.11.2016	270,00	Kompleksowa naprawa drukarki	WB-241/16 z dnia 09.12.2016	Rozdział 85219 § 4270 270,00 zł
15.	Fra-612/3008/2016	Faktura vat nr FS/60/11/2016 z dnia 25.11.2016	270,00	Naprawa drukarki	WB-241/16 z dnia 09.12.2016	Rozdział 85212 § 4270 270,00 zł
16.	Fra-573/2878/2016	Faktura vat nr FV KOS/000146/11/2016 z dnia 28.11.2016	147,60	Konserwacja systemu alarmowego SWIN	WB-236/16 z dnia 02.12.2016	Rozdział 85219 § 4270 147,60 zł
17.	Fra-481/2476/2016	Faktura vat nr 70/2016 z dnia 14.10.2016	467,40	Spuszczenie zładu układu ogrzewania budynku, zakup i wymiana zaworu termostaticznego	WB-206/16 z dnia 19.10.2016	Rozdział 85219 § 4270 467,40 zł
18.	Fra-470/2456/2016	Faktura vat nr FA/12/10/2016 z dnia 07.10.2016	190,00	Konserwacja drukarki	WB-204/16 z dnia 17.10.2016	Rozdział 85219 § 4270 190,00 zł
19.	Fra-430/2223/2016	Faktura vat nr FA/10/09/2016 z dnia 09.09.2016	340,00	Konserwacja drukarek	WB-186/16 z dnia 21.09.2016	Rozdział 85219 § 4270 340,00 zł
20.	Fra-432/2228/2016	Faktura vat nr FA/14/09/2016 z dnia 15.09.2016	570,00	Naprawa drukarek	WB-188/16 z dnia 23.09.2016	Rozdział 85219 § 4270 570,00 zł
21.	Fra-434/2230/2016	Faktura vat nr FA/22/09/2016 z dnia 19.09.2016	790,00	Konserwacja drukarek	WB-188/16 z dnia 23.09.2016	Rozdział 85219 § 4270 790,00 zł
22.	Fra-447/2349/2016	Faktura vat nr FA/30/09/2016 z dnia 27.09.2016	250,00	Konserwacja czyszczenie kserokopiarki	WB-197/16 z dnia 06.10.2016	Rozdział 85219 § 4270 250,00 zł

23.	Fra-142/702/2016	Faktura vat nr FA/10/03/2016 z dnia 15.03.2016	330,00	Przeгляд drukarki	WB-67/16 z dnia 06.04.2016	Rozdział 85219 § 4270 330,00 zł
24.	Fra-140/700/2016	Faktura vat nr FA/8/02/2016 z dnia 08.02.2016	500,00	Przeгляд drukarki	WB-67/16 z dnia 06.04.2016	Rozdział 85321 § 4270 500,00 zł
25.	Fra-382/2066/2016	Faktura vat nr FA/10/08/2016 z dnia 16.08.2016	850,00	Kompleksowa naprawa kserokopiarki	WB-173/16 z dnia 02.09.2016	Rozdział 85321 § 4270 850,00 zł
26.	Fra-383/2067/2016	Faktura vat nr FA/17/07/2016 z dnia 25.07.2016	260,00	Naprawa fuzera grzewczego	WB-173/16 z dnia 02.09.2016	Rozdział 85321 § 4270 260,00 zł
27.	Fra-374/1973/2016	Faktura vat nr 47/2016 z dnia 19.08.2016	848,70	Okresowy przeгляд kotłowni	WB-167/16 z dnia 25.08.2016	Rozdział 85219 § 4270 848,70 zł
28.	PK-744/1802/2016	Faktura vat nr 25/2016 z dnia 29.07.2016	650,01	Naprawa telefonu komórkowego (z faktury nie wynika jakiego modelu telefonu dotyczyła naprawa, na czym polegała oraz który pracownik jest odpowiedzialny za niniejszy telefon)	RK-90/1769/2016	Rozdział 85219 § 4270 650,01 zł
29.	Fra-476/2462/2016	Faktura vat 16/TSU/0480 z dnia 05.10.2016	297,00	Udrożnienie kanalizacji	WB-205/16 z dnia 18.10.2016	Rozdział 85219 § 4270 297,00 zł
30.	Fra-623/3510/2015	Faktura vat DUPLIKAT nr FA/17.09/2015 z dnia 24.12.2015 Do faktury z dnia 28.09.2015 r. z terminem płatności na 10.10.2015 r.	580,00 Z tego zapłaty dokonano w dniu 28.12.2015 r. w kwocie 122,65 zł, zaś w dniu 21.01.2016 r. w kwocie 457,35 zł	Naprawa kopiarki	WB-13/16 z dnia 21.01.2016 (kwota 457,35) WB-255/15 z dnia 28.12.2015 (kwota 122,65)	Rozdział 85212 § 4270 580,00 zł Ujęto w kosztach XII.2015 r.
RAZEM			13.985,80 zł			

VII. Podróże służbowe krajowe

W 2016 r. kwota wydatków MOPS w Przemysłu dot. podróży służbowych pracowników ogółem w pięciu rozdziałach: 85206, 85211, 85212, 85219 oraz 85321 wyniosła kwotę 51.407,28 zł. Wydruk kart budżetowych wydatków paragrafu 4410 stanowi zał. nr 18 do protokołu kontroli.

W ramach wydatków z § 4410 kontrolowana jednostka pokrywała koszty delegacji pracowniczych, zakupu biletów MZK oraz ryczałtów samochodowych dla pracowników używających samochodów prywatnych do celów służbowych. Ponadto jednostka poniosła w 2016 r. koszty zakupu biletów MZK oraz ryczałtów samochodowych, które zostały zrefundowane przez PFRON w wysokości 2.663,58 zł. W ramach kontroli wydatków ewidencjonowanych na § 4410 sprawdzono następujące dowody księgowo, w tym:

- delegacje służbowe

Nr dow. księg.	Nr i data polecenia służbowego	Miejsce oddelegowania	Data podróży / Data przedłożenia do rozliczenia	Środek lokomocji	Kwota wydatku
RK-20/570/2016	21/16 z dnia 01.03.2016	Rzeszów	04.03.2016/14.03.2016	samochód	36,00
RK-20/570/2016	22/16 z dnia 01.03.2016	Rzeszów	04.03.2016/14.03.2016	samochód	36,00
RK-140/2393/2016	75/16 z dnia 29.09.2016	Rzeszów	03.10.2016/05.10.2016	samochód	17,56
WB-225/2732/2016	83/16 z dnia 04.11.2016	Rzeszów	07-08.11.2016/15.11.2016	samochód	17,56
WB-225/2732/2016	89/16 z dnia 10.11.2016	Rzeszów	14.11.2016/15.11.2016	samochód	17,56
WB-16/108/2016	4/16 z dnia 14.01.2016	Rzeszów	20.01.2016/22.01.2016	PKP pośp.	27,00
WB-16/108/2016	6/16 z dnia 20.01.2016	Rzeszów	22.01.2016/25.01.2016	PKP pośp.	38,50
RK-12/350/2016	15/16 z dnia 17.02.2016	Rzeszów	18.02.2016/19.02.2016	PKP pośp.	42,00
WB-41/379/2016	17/16 z dnia 17.02.2016	Rzeszów	19.02.2016/26.02.2016	PKP pośp.	38,50
WB-43/463/2016	19/16 z dnia 22.02.2016	Rzeszów	23.02.2016/26.02.2016	PKP pośp.	47,50
WB-59/615/2016	32/16 z dnia 18.03.2016	Rzeszów	22.03.2016/23.03.2016	PKP pośp.	36,00
RK-190/3145/2016	104/16 z dnia 15.12.2016	Rzeszów	16.12.2016/19.12.2016	samochód	59,00
WB-251/3192/2016	103/16 z dnia 14.12.2016	Rzeszów	15.12.2016/22.12.2016	PKP pośp.	32,50
WB-70/785/2016	41/16 z dnia 06.04.2016	Rzeszów	07.04.2016/08.04.2016	PKP pośp.	38,50
WB-83/909/2016	42/16 z dnia 06.04.2016	Warszawa	12.04.2016/19.04.2016	PKP pośp./bus	182,50
WB-247/3085/2016	94/16 z dnia 18.11.2016	Rzeszów	26.11.2016/07.12.2016	samochód	44,00
WB-248/3126/2016	93/16 z dnia 18.11.2016	Rzeszów	26.11.2016/07.12.2016	samochód	44,00
RK-3/88/2016	1/16 z dnia 07.01.2016	Rzeszów	09.01.2016/11.01.2016	samochód	71,00
RK-3/88/2016	18/16 z dnia 14.01.2016	Rzeszów	19.01.2016/20.01.2016	samochód	44,00
RK-4/123/2016	5/16 z dnia 20.01.2016	Rzeszów	23-24.01.2016 /26.01.2016 (dojazd na zajęcia na uczelni) Skubisz	samochód	102,00
RK-6/242/2016	11/16 z dnia 04.02.2016	Rzeszów	06-07.02.2016 /08.02.2016 (dojazd na zajęcia na uczelni) Skubisz	PKP/samochód	102,00
RK-7/273/2016	10/16 z dnia 04.02.2016	Rzeszów	08.02.2016 /09.02.2016	PKP	53,50
RK-8/277/2016	19/16 z dnia 14.01.2016	Zakopane	24-27.01.2016 /04.02.2016	samochód	237,50

			(wypłata za koszt delegacji nie została zatwierdzona przez kierownika jednostki)		
RK-8/277/2016	7/16 z dnia 14.01.2016	Zakopane	24-27.01.2016 /04.02.2016	samochód	237,50
RK-8/277/2016	8/16 z dnia 04.02.2016	Rzeszów	08.02.2016 /10.02.2016	PKP	53,50
RK-8/277/2016	9/16 z dnia 04.02.2016	Rzeszów	08.02.2016 /09.02.2016	PKP	53,50
RK-10/296/2016	12/16 z dnia 12.02.2016	Rzeszów	13-14.02.2016 /15.02.2016 (dojazd na zajęcia na uczelni)	samochód	102,00
RK-11/312/2016	13/16 z dnia 17.02.2016	Rzeszów	18.02.2016 /19.02.2016	PKP	42,00
RK-11/312/2016	16/16 z dnia 17.02.2016	Rzeszów	18.02.2016 /19.02.2016	PKP	42,00
RK-12/312/2016	14/16 z dnia 17.02.2016	Rzeszów	18.02.2016 /19.02.2016	PKP	42,00
RK-15/468/2016	20/16 z dnia 24.02.2016	Rzeszów	27-28.02.2016 /29.02.2016 (dojazd na zajęcia na uczelni)	PKP/samochód	102,00
RK-17/526/2016	24/16 z dnia 01.03.2016	Rzeszów	04.03.2016 /08.03.2016	PKP	42,00
RK-17/526/2016	26/16 z dnia 01.03.2016	Rzeszów	04.03.2016 /08.03.2016	PKP	42,00
RK-17/526/2016	25/16 z dnia 01.03.2016	Rzeszów	04.03.2016 /08.03.2016	PKP	42,00
RK-17/526/2016	27/16 z dnia 01.03.2016	Rzeszów	04.03.2016 /08.03.2016	PKP	42,00
RK-17/526/2016	23/16 z dnia 01.03.2016	Rzeszów	04.03.2016 /08.03.2016	PKP	42,00
RK-17/526/2016	28/16 z dnia 02.03.2016	Rzeszów	05.03.2016 /07.03.2016 (dojazd na zajęcia na uczelni)	PKP	102,00
RK-21/612/2016	31/16 z dnia 17.03.2016	Rzeszów	18.03.2016 /21.03.2016 (dojazd na zajęcia na uczelni)	samochód	36,00
RK-21/612/2016	30/16 z dnia 14.03.2016	Rzeszów	16.03.2016 /21.03.2016	PKP	41,00
RK-21/612/2016	66/16 z dnia 08.02.2016	Rzeszów	11.02.2016 /21.03.2016 (przekroczenie 14 dniowego terminu na rozliczenie)	samochód	44,00
RK-21/612/2016	170/16 z dnia (brak daty)	Rzeszów	18.03.2016 /21.03.2016	samochód	44,00
RK-24/750/2016	35/16 z dnia 29.03.2016	Rzeszów	30.03.2016 /01.04.2016	PKP	38,50
RK-24/750/2016	36/16 z dnia 29.03.2016	Rzeszów	30.03.2016 /31.03.2016	PKP	38,50
RK-24/750/2016	34/16 z dnia 29.03.2016	Rzeszów	30.03.2016 /31.03.2016	PKP	38,50
RK-25/769/2016	37/16 z dnia 04.04.2016	Rzeszów	04.04.2016 /05.04.2016	PKP	38,50
RK-25/769/2016	38/16 z dnia 04.04.2016	Rzeszów	04.04.2016 /06.04.2016	PKP	38,50
RK-25/769/2016	39/16 z dnia 04.04.2016	Rzeszów	04.04.2016 /06.04.2016	PKP	38,50
RK-25/769/2016	40/16 z dnia 04.04.2016	Rzeszów	04.04.2016 /06.04.2016	PKP	38,50
RK-37/1001/2016	45/16 z dnia 27.04.2016	Rzeszów	29.04.2016 /02.05.2016	PKP	38,50
RK-37/1001/2016	44/16 z dnia 27.04.2016	Rzeszów	29.04.2016 /02.05.2016	PKP	38,50

RK-38/1041/2016	46/16 z dnia 27.04.2016	Rzeszów	29.04.2016 /04.05.2016	PKP	38,50
RK-38/1041/2016	47/16 z dnia 27.04.2016	Rzeszów	29.04.2016 /04.05.2016	PKP	38,50
RK-38/1041/2016	48/16 z dnia 27.04.2016	Rzeszów	29.04.2016 /04.05.2016	PKP	38,50
RK-43/1127/2016	50/16 z dnia 17.05.2016	Rzeszów	19.05.2016 /20.05.2016	PKP	53,50
RK-49/1127/2016	43/16 z dnia 21.04.2016	Rzeszów	22.04.2016 /30.05.2016	PKP	26,00
RK-52/1127/2016	52/16 z dnia 25.05.2016	Rzeszów	31.05.2016 /01.06.2016	samochód	59,00
RK-58/1339/2016	53/16 z dnia 08.06.2016	Rzeszów	10.06.2016 /13.06.2016	PKP	26,00
RK-140/1339/2016	74/16 z dnia 29.09.2016	Rzeszów	03.10.2016 /13.06.2016	PKP	38,50
RK-159/2657/2016	80/16 z dnia 26.10.2016	Rzeszów	28.10.2016 /31.10.2016	samochód	44,00
RK-161/2674/2016	74/16 z dnia 26.10.2016	Rzeszów	28.10.2016 /03.11.2016	samochód	44,00
WB-225/273/2016	87/16 z dnia 07.11.2016	Rzeszów	28.10.2016 /03.11.2016	PKP	53,50
WB-225/273/2016	88/16 z dnia 10.11.2016	Rzeszów	14.11.2016 /15.11.2016	PKP	27,00
WB-225/273/2016	82/16 z dnia 04.11.2016	Rzeszów	7-8.11.2016 /09.11.2016	PKP	44,00
WB-225/273/2016	556/16 z dnia 03.11.2016	Rzeszów	04.11.2016 /09.11.2016	samochód	59,00
WB-225/273/2016	535/16 z dnia 24.10.2016	Rzeszów	25.10.2016 /09.11.2016	samochód	59,00
WB-225/273/2016	Brak numeru	Rzeszów	28.10.2016 /09.11.2016	samochód	44,00
RK-167/2674/2016	84/16 z dnia 07.11.2016	Rzeszów	08.11.2016 /09.11.2016	PKP	41,47
RK-168/2761/2016	85/16 z dnia 07.11.2016	Rzeszów	28.10.2016 /03.11.2016	PKP	53,50
RK-169/2764/2016	86/16 z dnia 07.11.2016	Rzeszów	08.11.2016 /09.11.2016	PKP	53,50
WB-232/279/2016	96/16 z dnia 22.11.2016	Rzeszów	23-24.11.2016 /25.11.2016	samochód	27,00
WB-232/279/2016	90/16 z dnia 16.11.2016	Rzeszów	23-24.11.2016 /25.11.2016	samochód	44,00
RK-178/2962/2016	98/16 z dnia 30.11.2016	Rzeszów	01.12.2016 /brak daty	PKP	26,00
RK-189/3134/2016	100/16 z dnia 02.12.2016	Rzeszów	7-9.12.2016 /14.12.2016	PKP	44,00
RK-189/3134/2016	101/16 z dnia 02.12.2016	Rzeszów	7-9.12.2016 /14.12.2016	PKP	44,00
RK-189/3134/2016	102/16 z dnia 02.12.2016	Rzeszów	7-9.12.2016 /14.12.2016	PKP	44,00
RK-190/3145/2016	651/16 z dnia 14.12.2016	Rzeszów	16.12.2016 /19.12.2016	samochód	59,00
WB-237/2952/2016	97/16 z dnia 30.11.2016	Rzeszów	01.12.2016 /02.12.2016	samochód	32,50
RAZEM					4.024,65 zł

Kontrola wykazała, iż w ramach wydatkowania środków budżetowych na delegacje pracowników, finansowane były dojazdy jednego z pracowników do Rzeszowa, celem ukończenia kursu – szkolenia specjalistycznego z zakresu organizacji pomocy społecznej. Dyrektor MOPS w Przemyślu pismem z dnia 13.11.2015 r. wyraził zgodę na pokrywanie kosztów wyjazdów pracownika związanych z tym kursem w ramach delegacji służbowych oraz na udzielenie urlopu szkoleniowego. Na przedmiotowe dojazdy w roku objętym kontrolą tj.

2016 wydatkowano ogółem 546,00 zł. Zarówno na finansowanie dojazdów, jak i na przedmiotowy urlop nie zawarto z pracownikiem umowy. W kontrolowanej jednostce zasady dokształcania się pracowników nie zostały unormowane w żadnym zarządzeniu wewnętrznym.

Kontrola wykazała pewne uchybienia przepisom dotyczącym rozliczania wydatków z tytułu podróży służbowych pracowników. W MOPS zdarzały się przypadki, w których z dokumentacji wynika, iż delegacja została przedłożona do rozliczenia w terminie późniejszym niż termin przewidziany w przepisach wymienionego poniżej rozporządzenia (wymieniono w tabeli). Wskazać należy, iż zgodnie z § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 23 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej „pracownik dokonuje rozliczenia kosztów podróży krajowej lub podróży zagranicznej nie później niż w terminie 14 dni od dnia zakończenia tej podróży.”

- zakup biletów miesięcznych MKK

Lp.	Nr dow. księgowego	Nr f-ry/ data wystawienia	Kwota wydatku wg f-ry	Przedmiot zakupu	Uwagi/ Data zapłaty	Źródło finansowania
1.	Fra-5/17/2016	Faktura vat nr FA 2/2016 z dnia 04.01.2016	111,60	Znaczek E	WB-3/16 z dnia 07.01.2016	Rozdział 85321 § 4410 111,60 zł
2.	Fra-42/225/2016	Faktura vat nr FA 43/2016 z dnia 02.02.2016	111,60	Znaczek E	WB-24/16 z dnia 04.02.2016	Rozdział 85321 § 4410 111,60 zł
3.	Fra-85/487/2016	Faktura vat nr FA 83/2016 z dnia 03.03.2016	111,60	Znaczek E	WB-47/16 z dnia 08.03.2016	Rozdział 85321 § 4410 111,60 zł
4.	Fra-153/760/2016	Faktura vat nr FA 130/2016 z dnia 04.04.2016	111,60	Znaczek E	WB-69/16 z dnia 07.04.2016	Rozdział 85321 § 4410 111,60 zł
5.	Fra-197/1010/2016	Faktura vat nr FA 171/2016 z dnia 04.05.2016	111,60	Znaczek E	WB-90/16 z dnia 09.05.2016	Rozdział 85321 § 4410 111,60 zł
6.	Fra-298/1559/2016	Faktura vat nr FA 244/2016 z dnia 01.07.2016	111,60	Znaczek E	WB-131/16 z dnia 06.07.2016	Rozdział 85321 § 4410 111,60 zł
7.	Fra-348/1856/2016	Faktura vat nr FA 270/2016 z dnia 03.08.2016	111,60	Znaczek E	WB-156/16 z dnia 09.08.2016	Rozdział 85321 § 4410 111,60 zł
8.	Fra-393/2094/2016	Faktura vat nr FA 300/2016 z dnia 05.09.2016	111,60	Znaczek E	WB-177/16 z dnia 08.09.2016	Rozdział 85321 § 4410 111,60 zł
9.	Fra-464/2406/2016	Faktura vat nr FA 349/2016 z dnia 03.10.2016	111,60	Znaczek E	WB-199/16 z dnia 10.10.2016	Rozdział 85321 § 4410 111,60 zł
10.	Fra-518/2666/2016	Faktura vat nr FA 400/2016 z dnia 03.11.2016	111,60	Znaczek E	WB-220/16 z dnia 09.11.2016	Rozdział 85321 § 4410 111,60 zł

11.	Fra-595/2985/2016	Faktura vat nr FA 442/2016 z dnia 02.12.2016	111,60	Znaczek E	WB-240/16 z dnia 08.12.2016	Rozdział 85321 § 4410 111,60 zł
12.	Fra-596/2986/2016	Faktura vat nr FA 441/2016 z dnia 02.12.2016	223,20	Znaczek E	WB-240/16 z dnia 08.12.2016	Rozdział 85219 § 4410 223,20 zł
13.	Fra-598/2988/2016	Faktura vat nr FA 443/2016 z dnia 02.12.2016	2.814,60	Znaczek E, F, bilety miejskie normalne	WB-240/16 z dnia 08.12.2016	Rozdział 85219 § 4410 2.814,60 zł
14.	Fra-517/2665/2016	Faktura vat nr FA 402/2016 z dnia 03.11.2016	2.194,80	Znaczek E, F	WB-220/16 z dnia 09.11.2016	Rozdział 85219 § 4410 2.194,80 zł
15.	Fra-519/2667/2016	Faktura vat nr FA 401/2016 z dnia 03.11.2016	186,00	Znaczek F	WB-220/16 z dnia 09.11.2016	Rozdział 85219 § 4410 186,00 zł
16.	Fra-462/2405/2016	Faktura vat nr FA 350/2016 z dnia 03.10.2016	186,00	Znaczek F	WB-199/16 z dnia 10.10.2016	Rozdział 85219 § 4410 186,00 zł
16.	Fra-463/2405/2016	Faktura vat nr FA 351/2016 z dnia 03.10.2016	2.194,80	Znaczek E,F	WB-199/16 z dnia 10.10.2016	Rozdział 85219 § 4410 2.194,80 zł
17.	Fra-392/2093/2016	Faktura vat nr FA 301/2016 z dnia 05.09.2016	186,00	Znaczek F	WB-177/16 z dnia 08.09.2016	Rozdział 85219 § 4410 186,00 zł
18.	Fra-395/2096/2016	Faktura vat nr FA 302/2016 z dnia 05.09.2016	2.194,80	Znaczek E, F	WB-177/16 z dnia 08.09.2016	Rozdział 85219 § 4410 2.194,80 zł
19.	Fra-346/1854/2016	Faktura vat nr FA 271/2016 z dnia 03.08.2016	186,00	Znaczek F	WB-156/16 z dnia 09.08.2016	Rozdział 85219 § 4410 186,00 zł
20.	Fra-347/1855/2016	Faktura vat nr FA 269/2016 z dnia 03.08.2016	2.319,80	Znaczek E, F	WB-156/16 z dnia 09.08.2016	Rozdział 85219 § 4410 2.319,80 zł
21.	Fra-301/1593/2016	Faktura vat nr FA 245/2016 z dnia 01.07.2016	2.101,80	Znaczek E,F	WB-134/16 z dnia 11.07.2016	Rozdział 85219 § 4410 2.101,80 zł
22.	Fra-303/1595/2016	Faktura vat nr FA 252/2016 z dnia 06.07.2016	186,00	Znaczek F	WB-134/16 z dnia 11.07.2016	Rozdział 85219 § 4410 186,00 zł
23.	Fra-244/1276/2016	Faktura vat nr FA 212/2016 z dnia 02.06.2016	186,00	Znaczek F	WB-111/16 z dnia 08.06.2016	Rozdział 85219 § 4410 186,00 zł
24.	Fra-242/1274/2016	Faktura vat nr FA 214/2016 z dnia 02.06.2016	2.194,80	Znaczek F	WB-111/16 z dnia 08.06.2016	Rozdział 85219 § 4410 2.194,80 zł

25.	Fra-207/1067/2016	Faktura vat nr FA 185/2016 z dnia 10.05.2016	200,00	Znaczek F	WB-94/16 z dnia 13.05.2016	Rozdział 85219 § 4410 200,00 zł
26.	Fra-196/1009/2016	Faktura vat nr FA 172/2016 z dnia 04.05.2016	2.194,80	Znaczek E, F	WB-90/16 z dnia 09.05.2016	Rozdział 85219 § 4410 2.194,80 zł
27.	Fra-152/759/2016	Faktura vat nr FA 131/2016 z dnia 04.04.2016	2.194,80	Znaczek E, F	WB-69/16 z dnia 07.04.2016	Rozdział 85219 § 4410 2.194,80 zł
28.	Fra-81/483/2016	Faktura vat nr FA 84/2016 z dnia 03.03.2016	2.319,80	Znaczek E, F	WB-47/16 z dnia 08.03.2016	Rozdział 85219 § 4410 2.319,80 zł
29.	Fra-41/224/2016	Faktura vat nr FA 44/2016 z dnia 02.02.2016	2.133,80	Znaczek E, F	WB-24/16 z dnia 04.02.2016	Rozdział 85219 § 4410 2.133,80 zł
30.	Fra-4/16/2016	Faktura vat nr FA 3/2016 z dnia 04.01.2016	2.101,80	Znaczek E, F	WB-3/16 z dnia 07.01.2016	Rozdział 85219 § 4410 2.101,80 zł
RAZEM			29.727,20			

- Ryczałty samochodowe

Dyrektor kontrolowanej jednostki w dniu 10.12.2015 r. wydał zarządzenie nr 22/2015 w sprawie ustalenia zasad przydziału biletów komunikacji miejskiej (w tym biletów miesięcznych i sieciowych) lub zamiennie ryczałtu za używanie samochodu prywatnego w celach służbowych. Na mocy § 3 niniejszego zarządzenia warunkiem otrzymania zwrotu kosztów używania prywatnego samochodu osobowego jest zawarcie stosownej umowy. Umowa ta może być zawarta z pracownikiem będącym właścicielem lub współwłaścicielem samochodu osobowego, sprawnego technicznie i ubezpieczonego. Zwrot kosztów używania samochodu dokonywany jest na podstawie pisemnego „Oświadczenia” w formie wypłaty ryczałtu wynikającego z przemnożenia przyznanego miesięcznego limitu kilometrów na jazdy lokalne i obowiązujące stawki za 1 km przebiegu. Na rok 2016 zawarto przedmiotowe umowy z 20 pracownikami (pracownicy socjalni oraz koordynator pieczy zastępczej). Rejestr umów i aneksów do umów stanowi **zał. nr 19** do niniejszego protokołu. Niniejsze umowy zawarte zostały na okres od 01.01.2016 do 31.12.2016 r. na ich mocy pracodawca przyznał uprawnionym pracownikom miesięczny limit wynoszący 130 km. Ponadto, w umowach zastrzeżono, iż kwotę ryczałtu miesięcznego zmniejsza się o 1/22 za każdy dzień nieobecności w pracy z powodu choroby, urlopu lub innej nieobecności oraz podróży służbowej pracownika trwającej co najmniej 8 godzin.

Ogólną sumę wydatków przeznaczonych na wypłatę ryczałtów za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych w 2016 roku przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Nr dow. księgowego	Nr f-ry/ data wystawienia	Kwota wydatku wg f-ry	Pracownicy uprawnieni do wypłaty	Uwagi/ Data zapłaty	Źródło finansowania
1.	PK-20/94/2016	Wg. listy z dnia 11.01.2016	1.328,24	TAK	WB-005/36/2016 z	Rozdział 85219 § 4410 1.328,24 zł

						dnia 11.01.2016	
2.	PK-20/94/2016	Wg. listy nr 1 z dnia 11.01.2016	85,05	TAK		WB- 005/36/2016 z dnia 11.01.2016	Rozdział 85219 § 4410 85,05 zł
3.	PK-20/94/2016	Wg. listy z dnia 12.01.2016	84,23	TAK		WB- 006/37/2016 z dnia 12.01.2016	Rozdział 85219 § 4410 84,23 zł
4.	PK-20/94/2016	Wg. listy z dnia 14.01.2016	99,10	TAK		WB- 008/39/2016 z dnia 14.01.2016	Rozdział 85219 § 4410 99,10 zł
Od pozycji od 1 do 4 naliczono i zapłacono podatek od osób fizycznych			19,00	-----		WB- 017/112/2016 z dnia 27.01.2016	Rozdział 85219 § 4410 19,00 zł
5.	PK- 120/337/2016	Wg. listy nr 3 z dnia 10.02.2016	88,65	TAK		WB- 028/250/2016 z dnia 10.02.2016	Rozdział 85219 § 4410 88,65 zł
6.	PK- 120/337/2016	Wg. listy nr 4 z dnia 10.02.2016	89,00	TAK		WB- 028/250/2016 z dnia 10.02.2016	Rozdział 85219 § 4410 89,00 zł
7.	PK- 120/337/2016	Wg. listy nr 2 z dnia 05.02.2016	52,70	TAK		RK- 6/242/2016 z dnia 8- 10.02.2016	Rozdział 85219 § 4410 52,70 zł
8.	PK- 120/337/2016	Wg. listy z dnia 10.02.2016	1.690,91	TAK		WB- 028/250/2016 z dnia 10.02.2016	Rozdział 85219 § 4410 1.690,91 zł
Od pozycji od 5 do 8 naliczono i zapłacono podatek od osób fizycznych			52,00	-----		WB- 041/379/2016 z dnia 29.02.2016	Rozdział 85219 § 4410 52,00 zł
9.	PK- 229/597/2016	Wg. listy nr 7 z dnia 10.03.2016	77,14	TAK		WB- 049/510/2016 z dnia 10.03.2016	Rozdział 85219 § 4410 77,14 zł
10.	PK- 229/597/2016	Wg. listy z dnia 10.03.2016	1.546,85	TAK		WB- 049/510/2016 z dnia 10.03.2016	Rozdział 85219 § 4410 1.546,85 zł
11.	PK- 229/597/2016	Wg. listy nr 6 z dnia 10.03.2016	88,65	TAK		WB- 049/510/2016 z dnia 10.03.2016	Rozdział 85219 § 4410 88,65 zł
12.	PK- 229/597/2016	Wg. listy nr 5 z dnia 07.03.2016	24,82	TAK		RK- 17/526/2016 z dnia 11.03.2016	Rozdział 85219 § 4410 24,82 zł
Od pozycji od 9 do 12 naliczono i zapłacono podatek od osób fizycznych			43,00	-----		WB- 062/650/2016 z dnia 30.03.2016	Rozdział 85219 § 4410 43,00 zł

13.	PK- 347/893/2016	Wg. listy nr 5 z dnia 08.04.2016	1.428,64	TAK	WB- 070/785/2016 z dnia 11.04.2016	Rozdział 85219 § 4410 1.428,64 zł
14.	PK- 347/893/2016	Wg. listy nr 10 z dnia 08.04.2016	65,27	TAK	WB- 070/785/2016 z dnia 11.04.2016	Rozdział 85219 § 4410 65,27 zł
15.	PK- 347/893/2016	Wg. listy nr 9 z dnia 08.04.2016	32,51	TAK	WB- 070/785/2016 z dnia 11.04.2016	Rozdział 85219 § 4410 32,51 zł
16.	PK- 347/893/2016	Wg. listy z dnia 12.04.2016	74,35	TAK	WB- 071/789/2016 z dnia 12.04.2016	Rozdział 85219 § 4410 74,35 zł
17.	PK- 347/893/2016	Wg. listy nr 8 z dnia 06.04.2016	27,89	TAK	WB- 070/785/2016 z dnia 11.04.2016	Rozdział 85219 § 4410 27,89 zł
Od pozycji od 13 do 17 naliczono i zapłacono podatek od osób fizycznych			27,00	----- -	WB- 082/785/2016 z dnia 27.04.2016	Rozdział 85219 § 4410 27,00 zł
18.	PK- 454/1155/2016	Wg. listy z dnia 10.05.2016	1.374,49	TAK	WB- 091/1017/2016 z dnia 10.05.2016	Rozdział 85219 § 4410 1.374,49 zł
19.	PK- 454/1155/2016	Wg. listy nr 11 z dnia 10.05.2016	80,77	TAK	WB- 091/1017/2016 z dnia 10.05.2016	Rozdział 85219 § 4410 80,77 zł
20.	PK- 454/1155/2016	Wg. listy z dnia 12.05.2016	128,86	TAK	WB- 093/1048/2016 z dnia 11.05.2016	Rozdział 85219 § 4410 128,86 zł
21.	PK- 454/1155/2016	Wg. listy nr 12 z dnia 16.05.2016	89,00	TAK	WB- 095/1087/2016 z dnia 13.05.2016	Rozdział 85219 § 4410 89,00 zł
22.	PK- 454/1155/2016	Wg. listy nr 12 z dnia 16.05.2016	74,35	TAK	WB- 096/1088/2016 z dnia 16.05.2016	Rozdział 85219 § 4410 74,35 zł
Od pozycji od 18 do 22 naliczono i zapłacono podatek od osób fizycznych			38,00	-----	WB- 104/1166/2016 z dnia 30.05.2016	Rozdział 85219 § 4410 38,00 zł
23.	PK- 536/1318/2016	Wg. listy z dnia 13.06.2016	986,15	TAK	WB- 114/1321/2016 z dnia 10.06.2016	Rozdział 85219 § 4410 986,15 zł
24.	PK- 536/1318/2016	Wg. listy nr 13 z dnia 13.06.2016	68,96	TAK	WB- 114/1321/2016 z dnia 10.06.2016	Rozdział 85219 § 4410 68,96 zł
25.	PK- 536/1318/2016	Wg. listy nr 14 z dnia 13.06.2016	77,14	TAK	WB- 114/1321/2016 z dnia 10.06.2016	Rozdział 85219 § 4410 77,14 zł

26.	PK- 536/1318/2016	Wg. listy z dnia 13.06.2016	606,46	TAK	WB- 126/1445/2016 z dnia 29.06.2016	Rozdział 85219 § 4410 606,46 zł
Od pozycji od 23 do 26 naliczono i zapłacono podatek od osób fizycznych			32,00	-----	WB- 126/1445/2016 z dnia 29.06.2016	Rozdział 85219 § 4410 32,00 zł
27.	PK- 672/1667/2016	Wg. listy z dnia 08.07.2016	1.407,16	TAK	WB- 133/157/2016 z dnia 08.07.2016	Rozdział 85219 § 4410 1.407,16 zł
28.	PK- 672/1667/2016	Wg. listy nr 15 z dnia 07.07.2016	57,15	TAK	WB- 133/157/2016 z dnia 08.07.2016	Rozdział 85219 § 4410 57,15 zł
29.	PK- 672/1667/2016	Wg. listy nr 16 z dnia 07.07.2016	89,00	TAK	WB- 133/157/2016 z dnia 08.07.2016	Rozdział 85219 § 4410 89,00 zł
30.	PK- 672/1667/2016	Wg. listy z dnia 08.07.2016	109,00	TAK	RK- 75/1571/2016 z dnia 08.07.2016	Rozdział 85219 § 4410 109,00 zł
Od pozycji od 27 do 30 naliczono i zapłacono podatek od osób fizycznych			32,00	----- -	WB- 146/172/2016 z dnia 27.07.2016	Rozdział 85219 § 4410 32,00 zł
31.	PK- 787/1797/2016	Wg. listy z dnia 25.08.2016	1.090,30	TAK	WB- 167/196/2016 z dnia 25.08.2016	Rozdział 85219 § 4410 1.090,30 zł
32.	PK- 787/1797/2016	Wg. listy nr 17 z dnia 25.08.2016	72,90	TAK	WB- 167/196/2016 z dnia 25.08.2016	Rozdział 85219 § 4410 72,90 zł
33.	PK- 787/1797/2016	Wg. listy nr 18 z dnia 25.08.2016	85,05	TAK	WB- 167/196/2016 z dnia 25.08.2016	Rozdział 85219 § 4410 85,05 zł
Od pozycji od 31 do 33 naliczono i zapłacono podatek od osób fizycznych			35,00	----- -	WB- 170/199/2016 z dnia 30.08.2016	Rozdział 85219 § 4410 35,00 zł
34.	PK- 889/2255/2016	Wg. listy z dnia 09.09.2016 Wg. listy nr 19 z dnia 09.09.2016 Wg. listy nr 20 z dnia 09.09.2016	1.184,95	TAK	WB- 178/2114/2016 z dnia 09.09.2016	Rozdział 85219 § 4410 1.184,95 zł
Od pozycji 34 naliczono i zapłacono podatek od osób fizycznych			19,00	-----	WB- 191/226/2016 z dnia 28.09.2016	Rozdział 85219 § 4410 19,00 zł
37.	PK- 1000/2546/2016	Wg. listy z dnia 07.10.2016 Wg. listy nr 22 z dnia 07.10.2016	1.602,14	TAK	WB- 199/2398/2016 z dnia 10.10.2016	Rozdział 85219 § 4410 1.602,14 zł

		Wg. listy nr 21 z dnia 07.10.2016				
38.	PK-1000/2546/2016	Wg. listy z dnia 06.10.2016	158,70	TAK	RK-140/2393/2016 z dnia 10.10.2016	Rozdział 85219 § 4410 158,70 zł
Od pozycji 37 do 38 naliczono i zapłacono podatek od osób fizycznych			34,00	-----	WB-213/256/2016 z dnia 28.10.2016	Rozdział 85219 § 4410 34,00 zł
39.	PK-1102/2813/2016	Wg. listy z dnia 10.11.2016 Wg. listy nr 23 z dnia 10.11.2016 Wg. listy nr 24 z dnia 10.11.2016	1.558,13	TAK	WB-221/2680/2016 z dnia 10.11.2016	Rozdział 85219 § 4410 1.558,13 zł
40.	PK-1102/2813/2016	Wg. listy z dnia 04.11.2016	104,05	TAK	RK-162/2679/2016 z dnia 10.11.2016	Rozdział 85219 § 4410 104,05 zł
Od pozycji 39 do 40 naliczono i zapłacono podatek od osób fizycznych			35,00	-----	WB-233/281/2016 z dnia 29.11.2016	Rozdział 85219 § 4410 35,00 zł
41.	PK-1236/3243/2016	Wg. listy z dnia 06.12.2016	1.678,48	TAK	WB-240/297/2016 z dnia 08.12.2016	Rozdział 85219 § 4410 1.678,48 zł
42.	PK-1236/3243/2016	Wg. listy nr 25 z dnia 06.12.2016	80,77	TAK	WB-240/297/2016 z dnia 08.12.2016	Rozdział 85219 § 4410 80,77 zł
43.	PK-1236/3243/2016	Wg. listy nr 26 z dnia 06.12.2016	85,05	TAK	WB-240/297/2016 z dnia 08.12.2016	Rozdział 85219 § 4410 85,05 zł
44.	PK-1236/3243/2016	Wg. listy nr 27 z dnia 29.12.2016	80,77	TAK	WB-254/323/2016 z dnia 29.12.2016	Rozdział 85219 § 4410 80,77 zł
45.	PK-1236/3243/2016	Wg. listy z dnia 06.12.2016	84,23	TAK	RK-180/2970/2016 z dnia 08.12.2016	Rozdział 85219 § 4410 84,23 zł
Od pozycji 41 do 45 naliczono i zapłacono podatek od osób fizycznych			55,00	-----	WB-254/323/2016 z dnia 29.12.2016	Rozdział 85219 § 4410 55,00 zł
RAZEM			20.319,01			

VIII. Wydatki osobowe /dokonywane na rzecz pracowników/

- paragraf 3020 – „wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń”

Zgodnie z zapisami art. 233 Kodeksu pracy pracodawca jest obowiązany zapewnić pracownikom odpowiednie urządzenia higieniczno-sanitarne oraz dostarczyć niezbędne środki higieny osobistej. Stosownie do regulacji art. 237⁸ KP w Regulaminu pracy MOPS (art. 64)

określono, iż pracownikom przydzielane są nieodpłatnie odzież i obuwie robocze na zasadach określonych w załączniku nr 1 do niniejszego regulaminu.

Zarządzeniem nr 12/2016 z dnia 19.05.2016 r. zmieniającym Zarządzenie nr 7/2004 z dnia 02.06.2004 r. w sprawie zatwierdzenia nowego Regulaminu pracy Dyrektor MOPS w Przemysłu zarządził, że wartość odzieży i obuwia roboczego w roku 2016 i w latach kolejnych będzie określona corocznie na zasadach określonych w załączniku Nr 1 do niniejszego zarządzenia po uzgodnieniu pracodawcy z zakładowymi organizacjami związkowymi. Niniejszy załącznik zawiera podział stanowisk na grupy : I i II, nazwy stanowisk w poszczególnych grupach, nazwę odzieży – obuwia roboczego, okres używalności, wartość odzieży (obuwia) oraz kwotę ekwiwalentu. Aktualizacji załącznika nr 1 na rok 2016 dokonano w drodze protokołu ustaleń sporządzonego w dniu 30.11.2016 r. na okoliczność aktualizacji norm przydziału odzieży i obuwia roboczego oraz ustalenia zasad wypłaty ekwiwalentów. W powyższym protokole zwiększono wysokość ekwiwalentu na zakup odzieży i obuwia roboczego za rok 2016 przeciętnie o 5% w stosunku do roku poprzedniego, tj.:

- dla I grupy stanowisk – (wartość odzieży i obuwia 970,00 zł) – ekwiwalent za 2016 r. – 535,00 zł
- dla II grupy stanowisk – (wartość odzieży i obuwia 194,00 zł) – ekwiwalent za 2016 r. – 135,00 zł.

Ponadto, określono również nominalną wartość środków do prania odzieży w roku 2016 na kwotę 73,50 zł.

Pracodawca ustalił dwie grupy stanowisk uprawnionych do otrzymywania ekwiwalentu, j.n.:

Grupa stanowisk	Stanowisko pracy	Nazwa odzieży-obuwia roboczego	Okres używalności	Wartość odzieży (obuwia)	Kwota ekwiwalentu
I	Stanowiska związane z pracą w terenie: - aspirant pracy socjalnej, - pracownik socjalny, - starszy pracownik socjalny, - specjalista pracy socjalnej, - starszy specjalista pracy socjalnej, - koordynator rodzinnej pieczy zastępczej, - kierownik Działu Pomocy Środowiskowej (1/2 ekwiwalentu), - kierownik Działu Wspierania Rodziny i Pieczy Zastępczej , - kierownik Działu Administracji (1/2 ekwiwalentu), - sekretarka (1/2 ekwiwalentu), - konsultant PEFRON (1/2 ekwiwalentu), - pracownicy Dodatków Mieszkaniowych pracujący w terenie (1/2 ekwiwalentu), - główny specjalista , - młodszy koordynator rodzinnej pieczy zastępczej, - starszy koordynator rodzinnej pieczy zastępczej, - kasjer .	1. Spódnica, bluzka lub spodnie, marynarka	12	215,00	215,00
		2. kurtka ocieplana	36	240,00	80,00
		3. płaszcz p/deszczowy	36	105,00	35,00
		4. obuwie letnie	24	150,00	75,00
		5. obuwie zimowe	24	260,00	130,00
		Razem			970,00

II	- woźna, - sprzątaczką.	1.fartuch drelichowy	18	54,00	36,00
		2. chustka	12	16,00	16,00
		3. trzewiki tekstylne	12	63,00	63,00
		4.kamizelka ocieplana	36	60,00	20,00
		5.rękawice gumowe x 4 szt.	Do zużycia	-	-
		Razem			194,00

Kwota ekwiwalentu za odzież i obuwie robocze wskazana w powyższej tabeli jest wypłacana stanowiskom przewidzianym w wykazie corocznie. Wysokość wypłacanego ekwiwalentu pomniejszana jest o czas nieprzepracowany (zwolnienia lekarskie). Imienny wykaz pracowników MOPS uprawnionych do otrzymania ekwiwalentu na zakup odzieży i obuwia roboczego z uwzględnieniem nieobecności i wyliczoną kwotą do wypłaty za 2016 rok stanowi **zał. nr 20** do protokołu.

Stosownie do regulacji art. 237⁷ § 1 KP pracodawca obowiązany jest dostarczyć pracownikowi nieodpłatnie odzież i obuwie robocze, spełniające wymagania określone w polskich normach, **jeżeli:**

- odzież własna pracownika może ulec zniszczeniu lub znacznemu zabrudzeniu bądź
- ze względu na wymagania technologiczne, sanitarne lub bezpieczeństwa i higieny pracy.

Przepisy przewidują jednak możliwość ustalenia przez pracodawcę stanowisk, na których dopuszcza się używanie przez pracowników, za ich zgodą, własnej odzieży i obuwia roboczego, spełniającego wymagania bhp. Pracownikowi używającemu własnej odzieży i obuwia roboczego, pracodawca wypłaca ekwiwalent pieniężny w wysokości uwzględniającej ich aktualne ceny.

Ustalenie w MOPS cen poszczególnych artykułów oraz ostatecznej kwoty ekwiwalentu za odzież i obuwie robocze nastąpiło w wyniku rozeznania cen rynkowych poszczególnych artykułów (**zał. nr 21** do niniejszego protokołu) w sklepach odzieżowych nie zajmujących się sprzedażą odzieży bhp.

Zasady przydziału świadczeń wynikających z przepisów bhp dla pracowników MOPS określone zostały także w Zarządzeniu nr 11/2003 Dyrektora MOPS w Przemyślu z dnia 15 października 2003 r. w sprawie wprowadzenia w życie „Instrukcji BHP przy pracy z komputerem” oraz określenia zasad zakupu okularów korygujących wzrok i ustalenia limitu kwot refundowanych przez zakład pracy pracownikom pracującym na stanowiskach wyposażonych w monitory ekranowe. W § 4 niniejszego zarządzenia ustalono, że kwoty limitu na kolejne lata będą ustalane odrębnym zarządzeniem (zawsze w I kwartale każdego roku). Z refundacji kosztów zakupu okularów korygujących wzrok pracownik może skorzystać raz w roku. W uzasadnionym przypadku pogorszenia się wzroku (na pisemny wniosek pracownika, poparty zaleceniem lekarskim) **możliwe jest przyznanie dodatkowej refundacji.**

Limit kwoty na zakup okularów korygujących (ochronnych) na rok 2016 w wysokości 330 zł ustalony został w drodze protokołu ustaleń sporządzonego w dniu 17.12.2015 r. na okoliczność aktualizacji norm przydziału odzieży i obuwia roboczego oraz ustalenia zasad wypłaty ekwiwalentów.

W ramach kontroli dokonano wrywkowego sprawdzenia wydatkowania środków finansowych jak niżej:

- 1) wydatki ujęte w rozdz. 85211, 85212, 85219 w paragrafie 302 „wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń” – wydruk kart budżetowych –wydatków § 3020 stanowi **zał. nr 22** do protokołu.

Lp	Nr dow. księgowego	Nazwa sprzedawcy	Nr f-ry/ data wystawienia	Kwota wydatku wg f-ry	Przedmiot zakupu	Uwagi/ Data zapłaty
1.	Fra-240/1271/2016		434803738/06/16 z dn. 02.06.2016	98,80	Woda mineralna 120 szt.	Zapłata gotówka w dniu zakupu
2.	Fra-241/1272/2016		434803740/06/16 z dn. 02.06.2016	69,60	Woda mineralna 120 but.	Zapłata gotówka w dniu zakupu
3.	Fra-641/3089/2016		FV010584 z dn. 12.12.2016	212,78	Z faktury wynika że przedmiotem zakupu były środki czystości na kwotę 1.965,28 zł z czego część wydatku w kwocie 212,78 zł zaewidencjonowano na §302. Zakup środków czystości winien być sfinansowany z §421. Niewłaściwie zakwalifikowano wydatek w części do §3020.	19.12.2016
4.	WB-012/70/2016		Faktura nr 3/2016 z dnia 18.01.2016	330,00	Dopłata do okularów korekcyjnych do pracy przy komputerze	20.01.16
5.	WB-013/82/2016		Faktura nr 4731/1797/P z dnia 19.01.2016	330,00	Dopłata do okularów korekcyjnych do pracy przy komputerze	21.01.16
6.	WB-017/112/2016		Faktura vat/B nr 4/16-003 z dnia 25.01.2016	330,00	Dopłata do okularów korekcyjnych do pracy przy komputerze	27.01.16
7.	WB-046/477/2016		Faktura vat 4731/1865/P z dnia 05.03.2016	330,00	Dopłata do okularów korekcyjnych do pracy przy komputerze	07.03.16
8.	WB-063/653/2016		Faktura vat/B nr 167/16 z dnia 22.03.2016	330,00	Dopłata do okularów korekcyjnych do pracy przy komputerze	31.03.16
9.	WB-067/745/2016		Faktura vat 2/04/2016 z dnia 05.04.2016	300,00	Dopłata do okularów korekcyjnych do	06.04.16

					pracy przy komputerze	
10.	WB-133/1570/2016		Faktura nr 72/2016 z dnia 04.07.2016	330,00	Dopłata do okularów korekcyjnych do pracy przy komputerze	08.07.16
11.	WB-005/36/2016		Faktura vat/B nr 224/15-002 z dnia 08.12.2015	330,00	Dopłata do okularów korekcyjnych do pracy przy komputerze	11.01.16
12.	WB-061/645/2016		Faktura vat/B nr 21/16-003 z dnia 18.03.2016	330,00	Dopłata do okularów korekcyjnych do pracy przy komputerze	29.03.16
13.	WB-136/1617/2016		Faktura vat/B nr 53/16-003 z dnia 08.07.2016	330,00	Dopłata do okularów korekcyjnych do pracy przy komputerze	13.07.16
14.	WB-142/1680/2016		Faktura nr 75/2016 z dnia 20.07.2016	160,00	Dopłata do okularów korekcyjnych do pracy przy komputerze	21.07.16
15.	WB-145/1713/2016		Faktura vat/B nr 124/16-002 z dnia 20.07.2016	320,00	Dopłata do okularów korekcyjnych do pracy przy komputerze	26.07.16
16.	WB-196/2374/2016		Faktura vat nr 14/09/2016 z dnia 30.09.2016	330,00	Dopłata do okularów korekcyjnych do pracy przy komputerze	05.10.16
17.	WB-223/2711/2016		Faktura nr 346/SLO/2016 dnia 12.11.2016	329,00	Dopłata do okularów korekcyjnych do pracy przy komputerze	15.11.16
18.	WB-240/2975/2016		Faktura VAT/B nr 715/16 z dnia 07.12.2016	330,00	Dopłata do okularów korekcyjnych do pracy przy komputerze	08.12.16
19.	WB-242/3042/2016		Faktura nr 201/2016 z dnia 08.12.2016	330,00	Dopłata do okularów korekcyjnych do pracy przy komputerze	12.12.16
20.	WB-169/1992/2016		Faktura vat/B nr 147/16-002 z dnia 26.08.2016	330,00	Dopłata do okularów korekcyjnych do pracy przy komputerze	29.08.16
21.	WB-207/2489/2016		Faktura vat/B nr 616/16-002 z dnia 19.10.2016	330,00	Dopłata do okularów korekcyjnych do	20.10.16

					pracy przy komputerze	
22.	WB-233/2819/2016		Faktura vat/B nr 692/16- 002 z dnia 26.11.2016	330,00	Dopłata do okularów korekcyjnych do pracy przy komputerze	29.11.16
23.	WB-253/3227/2016		Faktura vat/B nr 779/16 z dnia 28.12.2016	330,00	Dopłata do okularów korekcyjnych do pracy przy komputerze	28.12.16
24.	WB-233/2819/2016		Faktura vat/B nr 691/16- 002 z dnia 25.11.2016	330,00	Dopłata do okularów korekcyjnych do pracy przy komputerze	29.11.16
25.	WB-222/2708/2016		Faktura vat/B nr 660/16- 002 z 5dnia 09.11.2016	330,00	Dopłata do okularów korekcyjnych do pracy przy komputerze	14.11.16
26.	WB-240/2975/2016		Faktura vat/B nr 688/16- 002 z dnia 24.11.2016	330,00	Dopłata do okularów korekcyjnych do pracy przy komputerze	08.12.16
27.	WB-245/3067/2016		Lista do przelewu	535,00	Ekwiwalent za odzież i obuwie robocze	15.12.2016
28.	WB-245/3067/2016		Lista do przelewu	505,04	Ekwiwalent za odzież i obuwie robocze	15.12.2016
29.	WB-245/3067/2016		Lista do przelewu	535,00	Ekwiwalent za odzież i obuwie robocze	15.12.2016
30.	WB-245/3067/2016		Lista do przelewu	264,29	Ekwiwalent za odzież i obuwie robocze	15.12.2016
31.	WB-245/3067/2016		Lista do przelewu	247,17	Ekwiwalent za odzież i obuwie robocze	15.12.2016
32.	WB-245/3067/2016		Lista do przelewu	522,16	Ekwiwalent za odzież i obuwie robocze	15.12.2016
33.	WB-245/3067/2016		Lista do przelewu	535,00	Ekwiwalent za odzież i obuwie robocze	15.12.2016
34.	WB-245/3067/2016		Lista do przelewu	524,30	Ekwiwalent za odzież i obuwie robocze	15.12.2016
35.	WB-245/3067/2016		Lista do przelewu	267,50	Ekwiwalent za odzież i obuwie robocze	15.12.2016
36.	WB-245/3067/2016		Lista do przelewu	467,06	Ekwiwalent za odzież i obuwie robocze	15.12.2016
37.	WB-245/3067/2016		Lista do przelewu	505,04	Ekwiwalent za odzież i obuwie robocze	15.12.2016

38.	WB-245/3067/2016		Lista do przelewu	267,50	Ekwiwalent za odzież i obuwie robocze	15.12.2016
39.	WB-245/3067/2016		Lista do przelewu	447,80	Ekwiwalent za odzież i obuwie robocze	15.12.2016
40.	WB-245/3067/2016		Lista do przelewu	255,73	Ekwiwalent za odzież i obuwie robocze	15.12.2016
41.	WB-245/3067/2016		Lista do przelewu	324,75	Ekwiwalent za odzież i obuwie robocze	15.12.2016
42.	WB-245/3067/2016		Lista do przelewu	535,00	Ekwiwalent za odzież i obuwie robocze	15.12.2016
43.	WB-245/3067/2016		Lista do przelewu	535,00	Ekwiwalent za odzież i obuwie robocze	15.12.2016
44.	WB-245/3067/2016		Lista do przelewu	524,30	Ekwiwalent za odzież i obuwie robocze	15.12.2016
45.	WB-245/3067/2016		Lista do przelewu	528,58	Ekwiwalent za odzież i obuwie robocze	15.12.2016
46.	WB-245/3067/2016		Lista do przelewu	509,32	Ekwiwalent za odzież i obuwie robocze	15.12.2016
47.	WB-245/3067/2016		Lista do przelewu	67,50	Ekwiwalent za odzież i obuwie robocze	15.12.2016
48.	WB-245/3067/2016		Lista do przelewu	490,60	Ekwiwalent za odzież i obuwie robocze	15.12.2016
49.	WB-245/3067/2016		Lista do przelewu	227,38	Ekwiwalent za odzież i obuwie robocze	15.12.2016
50.	WB-245/3067/2016		Lista do przelewu	502,90	Ekwiwalent za odzież i obuwie robocze	15.12.2016
51.	WB-245/3067/2016		Lista do przelewu	267,50	Ekwiwalent za odzież i obuwie robocze	15.12.2016
52.	WB-245/3067/2016		Lista do przelewu	267,50	Ekwiwalent za odzież i obuwie robocze	15.12.2016
53.	WB-245/3067/2016		Lista do przelewu	82,93	Ekwiwalent za odzież i obuwie robocze	15.12.2016
54.	WB-245/3067/2016		Lista do przelewu	535,00	Ekwiwalent za odzież i obuwie robocze	15.12.2016
55.	WB-245/3067/2016		Lista do przelewu	473,48	Ekwiwalent za odzież i obuwie robocze	15.12.2016
56.	WB-245/3067/2016		Lista do przelewu	256,80	Ekwiwalent za odzież i obuwie robocze	15.12.2016

57.	WB-245/3067/2016		Lista do przelewu	501,30	Ekwiwalent za odzież i obuwie robocze	15.12.2016
58.	WB-245/3067/2016		Lista do przelewu	535,00	Ekwiwalent za odzież i obuwie robocze	15.12.2016
59.	WB-245/3067/2016		Lista do przelewu	367,01	Ekwiwalent za odzież i obuwie robocze	15.12.2016
60.	WB-245/3067/2016		Lista do przelewu	78,65	Ekwiwalent za odzież i obuwie robocze	15.12.2016
61.	WB-245/3067/2016		Lista do przelewu	524,30	Ekwiwalent za odzież i obuwie robocze	15.12.2016
62.	WB-245/3067/2016		Lista do przelewu	252,52	Ekwiwalent za odzież i obuwie robocze	15.12.2016
63.	WB-245/3067/2016		Lista do przelewu	535,00	Ekwiwalent za odzież i obuwie robocze	15.12.2016
64.	WB-245/3067/2016		Lista do przelewu	507,18	Ekwiwalent za odzież i obuwie robocze	15.12.2016
65.	WB-245/3067/2016		Lista do przelewu	535,00	Ekwiwalent za odzież i obuwie robocze	15.12.2016
66.	WB-245/3067/2016		Lista do przelewu	535,00	Ekwiwalent za odzież i obuwie robocze	15.12.2016
67.	WB-245/3067/2016		Lista do przelewu	267,50	Ekwiwalent za odzież i obuwie robocze	15.12.2016
68.	WB-245/3067/2016		Lista do przelewu	477,76	Ekwiwalent za odzież i obuwie robocze	15.12.2016
69.	WB-245/3067/2016		Lista do przelewu	535,00	Ekwiwalent za odzież i obuwie robocze	15.12.2016
70.	WB-245/3067/2016		Lista do przelewu	535,00	Ekwiwalent za odzież i obuwie robocze	15.12.2016
71.	WB-245/3067/2016		Lista do przelewu	297,46	Ekwiwalent za odzież i obuwie robocze	15.12.2016
72.	WB-245/3067/2016		Lista do przelewu	6,42	Ekwiwalent za odzież i obuwie robocze	15.12.2016
73.	WB-245/3067/2016		Lista do przelewu	535,00	Ekwiwalent za odzież i obuwie robocze	15.12.2016
74.	WB-245/3067/2016		Lista do przelewu	267,50	Ekwiwalent za odzież i obuwie robocze	15.12.2016
75.	WB-245/3067/2016		Lista do przelewu	449,94	Ekwiwalent za odzież i obuwie robocze	15.12.2016

76.	WB- 245/3067/201 6		Lista do przelewu	2.533,83	Ekwiwalent za środki piorące	15.12.2016
77.	WB- 245/3067/201 6		Lista do przelewu	310,91	Ekwiwalent środków piorące	15.12.2016
78.	RK- 187/3081/201 6		Lista do przelewu	67,50	Ekwiwalent za odzież i obuwie robocze	19.12.2016
79.	RK- 187/3081/201 6		Lista do przelewu	36,75	Ekwiwalent środków piorące	19.12.2016
80.	RK- 148/2487/201 6		Faktura vat/B nr 175/16- 002 z dnia 18.10.2016	330,00	Dopłata do okularów korekcyjnych do pracy przy komputerze	20.10.2016
81.	RK- 188/3132/201 6		Lista do przelewu	33,22	Ekwiwalent środki piorące	20.12.2016
82.	RK- 188/3132/201 6		Lista do przelewu	61,02	Ekwiwalent za odzież i obuwie robocze	20.12.2016
83.	Fra- 283/1441/201 6		Nr FS- 169/16/CS/06	41,18	Woda mineralna 36 szt.	WB- 126/1445/20 16 z dnia 29.06.2016
84.	RK- 61/1375/2016		Faktura vat 434803842/06/1 6	174,57	Woda mineralna	Zapłacono gotówką, rozliczono zaliczkę
85.	RK- 61/1375/2016		Faktura vat 434803843/06/1 6	25,49	Woda mineralna	Zapłacono gotówką, rozliczono zaliczkę
86.	RK- 89/1732/2016		Faktura vat 434804267/06/1 6	244,56	Woda mineralna	Zapłacono gotówką, rozliczono zaliczkę
87.	RK- 186/3080/201 6		Lista do wypłaty	73,50	Ekwiwalent za środki piorące	16.12.2016
88.	RK- 186/3080/201 6		Lista do wypłaty	45,60	Ekwiwalent za środki piorące	16.12.2016
89.	RK- 186/3080/201 6		Lista do wypłaty	73,50	Ekwiwalent za środki piorące	16.12.2016
90.	RK- 186/3080/201 6		Lista do wypłaty	73,50	Ekwiwalent za środki piorące	16.12.2016
91.	RK- 186/3080/201 6		Lista do wypłaty	65,93	Ekwiwalent za środki piorące	16.12.2016
92.	RK- 186/3080/201 6		Lista do wypłaty	43,44	Ekwiwalent za środki piorące	16.12.2016
93.	RK- 186/3080/201 6		Lista do wypłaty	36,75	Ekwiwalent za środki piorące	16.12.2016

94.	RK- 188/3132/201 6		Lista do wypłaty	73,50	Ekwiwalent za środki piorące	20.12.2016
95.	RK- 186/3080/201 6		Lista do wypłaty	535,00	Ekwiwalent za odzież i obuwie robocze	16.12.2016
96.	RK- 186/3080/201 6		Lista do wypłaty	243,96	Ekwiwalent za odzież i obuwie robocze	16.12.2016
97.	RK- 186/3080/201 6		Lista do wypłaty	535,00	Ekwiwalent za odzież i obuwie robocze	16.12.2016
98.	RK- 186/3080/201 6		Lista do wypłaty	535,00	Ekwiwalent za odzież i obuwie robocze	16.12.2016
10 0.	RK- 186/3080/201 6		Lista do wypłaty	479,90	Ekwiwalent za odzież i obuwie robocze	16.12.2016
10 1.	RK- 186/3080/201 6		Lista do wypłaty	316,19	Ekwiwalent za odzież i obuwie robocze	16.12.2016
10 2.	RK- 186/3080/201 6		Lista do wypłaty	267,50	Ekwiwalent za odzież i obuwie robocze	16.12.2016
10 3.	RK- 188/3132/201 6		Lista do wypłaty	135,00	Ekwiwalent za odzież i obuwie robocze	20.12.2016
10 4.	WB- 245/3067/201 6		Lista do przelewu	222,03	Ekwiwalent za odzież i obuwie robocze	15.12.2016
10 5.	WB- 245/3067/201 6		Lista do przelewu	535,00	Ekwiwalent za odzież i obuwie robocze	15.12.2016
RAZEM				35.659,18 zł		

Dane wykazane w ewidencji księgowej na koncie 130 § 302 (analitycznie w podziale na rozdziały) są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S za okres od stycznia do grudnia 2016 roku.

Wypłata ekwiwalentów za odzież i obuwie robocze oraz za środki piorące odbywała się zgodnie z ustalonym przez Kierownika Działu Administracyjnego wykazem pracowników uprawnionych, w wysokościach ujętych w tymże wykazie. Dopłaty do zakupu okularów korekcyjnych dla pracowników uprawnionych dokonywano na podstawie wyników badań okulistycznych oraz imiennego rachunku dokumentującego zakup okularów.

W kontekście wydatkowania środków publicznych z § 3020 następujące fakty zasługują na zwrócenie szczególnej uwagi:

- niektóre stanowiska (np. kierownik działu administracji, sekretarka) ujęte w wykazie stanowisk uprawnionych do pobierania ekwiwalentu za odzież i obuwie robocze budzą wątpliwość pod kątem zasadności przydziału odzieży roboczej dla tych stanowisk, gdyż nie są to stanowiska niosące ryzyko, o którym mowa w art. 237⁷ KP,
- wątpliwość budzą niektóre artykuły odzieżowe ujęte w wykazie jako odzież robocza, w kontekście odzieży bhp. Tym bardziej, że dokumenty wskazują, iż ustalając ceny tych artykułów oparto się na cenach odzieży codziennego użytku,
- domniemywać można, iż kwoty ustalonego corocznego ekwiwalentu za odzież i obuwie robocze na 2016 r. oraz dopłaty do zakupu okularów korekcyjnych, nie zostały ustalone

zgodnie z zasadami określonymi wydatkowania środków publicznych określonymi w ustawie o finansach publicznych.

IX. Wynagrodzenia osobowe

W okresie objętym kontrolą średnioroczne zatrudnienie w MOPS w Przemysłu przedstawiało się następująco:

Dział	Etaty	Ilość osób
Biuro Projektu Operacyjnego	2	2
Dyrekcja	3	3
Dział Administracyjny	6	7
Dział Dodatków Mieszkaniowych	10	10
Dział Finansowo-Księgowy	15	15
Dział Opieki i Rehabilitacji Społecznej	3	3
Dział Pomocy Środowiskowej	36	36
Dział Świadczeń i Dokumentacji	7	7
Dział Świadczeń Rodzinnych i Alimentacyjnych	17	17
Dział Wspierania Rodziny i Pieczy Zastępczej	11	11
Obsługa Informatyczna	2	2
Powiatowy Zespół do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności	7,50	8
Radca Prawny	1	1
RAZEM	120,50	122

Zasady zatrudniania i wynagradzania pracowników regulowały w 2016 r. w szczególności następujące przepisy:

- 1) ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 902 z późn. zm.),
- 2) ustawa z dnia 12 marca 2004r. o pomocy społecznej (tekst jednolity Dz. U. z 2016r. , poz. 930 z późn. zm.),
- 3) ustawa z dnia z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2016 r., poz. 1666 z późn. zm.),
- 4) rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014, poz. 1786 z późn. zm.),
- 5) Zarządzenie Prezydenta Miasta Przemysła Nr 296/09 z dnia 30.10.2009 r. w sprawie określenia maksymalnego miesięcznego wynagrodzenia kierowników i zastępców kierowników jednostek budżetowych, gospodarstw pomocniczych tych jednostek oraz zakładów budżetowych Miasta Przemysła,
- 6) Zarządzenie Nr 16/2009 Dyrektora MOPS w Przemysłu z dnia 04.11.2009 r. w sprawie określenia maksymalnego miesięcznego wynagrodzenia Głównego Księgowego w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Przemysłu,
- 7) Zarządzenie Nr 16/2014 Dyrektora MOPS w Przemysłu z dnia 12.11.2014 r. zmieniające zarządzenie w sprawie określenia maksymalnego miesięcznego wynagrodzenia Głównego Księgowego w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Przemysłu,
- 8) Zarządzenie Nr 15/2016 Dyrektora MOPS w Przemysłu z dnia 19.05.2016 r. w sprawie ustanowienia Regulaminu wynagradzania wraz z załącznikami do niniejszego regulaminu:
 - zał. nr 1 - Wykaz stanowisk urzędniczych, w tym stanowisk kierowniczych urzędniczych oraz stanowisk pomocniczych i obsługi. szczegółowe wymagania kwalifikacyjne niezbędne do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach, minimalny i maksymalny poziom miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, zaszeregowanie do kategorii wynagrodzenia zasadniczego i stawek dodatku funkcyjnego.

- zał. nr 2 - Tabela minimalnego i maksymalnego miesięcznego poziomu wynagrodzenia zasadniczego.

Zał.nr 3 - Tabela stawek dodatku funkcyjnego.

Zał. nr 4 - Regulamin Funduszu Nagród dla pracowników ośrodka i zespołu.

W oparciu o powyższe przepisy dokonano kontroli zrealizowanych wydatków budżetowych przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe pracowników. W tym celu porównano listy wynagrodzeń za wrywkowo wybrane miesiące 2016 r. z dokumentacją zawartą w aktach osobowych pracowników. Do kontroli losowo wybrano dwadzieścia akt osobowych pracowników.

Przegląd akt osobowych wykazał, że pracownicy zajmujący poszczególne stanowiska, posiadają kwalifikacje wymagane przepisami prawa (wykształcenie i liczbę lat pracy).

Kontrola stwierdziła, że poszczególne składniki wynagrodzenia pracowników były ustalone decyzją dyrektora (angaże). Wynagrodzenia były wypłacane pracownikom samorządowym zgodnie z przewidzianą w regulaminie grupą zaszeregowania i w przewidzianej w angażach wysokości, jednakże w kilku przypadkach niewłaściwie wpisano podstawę prawną dotyczącą zasad wynagradzania. Przykładowo w angażu zastępcy dyrektora jako podstawę wynagradzania podano rozporządzenie z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych oraz Regulamin wynagradzania ustalony zarządzeniem nr 7/2012 Dyrektora MOPS w Przemyślu w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania. Natomiast, zgodnie z art. 2 tegoż Regulaminu jego postanowienia dotyczą wszystkich pracowników zatrudnionych w Ośrodku i Zespole bez względu na rodzaj wykonywanej pracy i zajmowane stanowisko, z **wyjątkiem pracowników zarządzających zakładem pracy w imieniu pracodawcy w rozumieniu art. 128§2 pkt 2 Kodeksu pracy**. Zgodnie z brzmieniem tegoż przepisu Kodeksu pracy mówiąc o pracownikach zarządzających w imieniu pracodawcy zakładem pracy - należy przez to rozumieć pracowników kierujących jednoosobowo zakładem pracy i ich zastępców lub pracowników wchodzących w skład kolegiального organu zarządzającego zakładem pracy oraz głównych księgowych. W konsekwencji tych zapisów przedmiotowy regulamin wynagradzania w MOPS w Przemyślu nie dotyczy zastępcy dyrektora.

Wynagrodzenia kierowników i zastępców kierowników jednostek budżetowych ustalane są na podstawie zarządzenia prezydenta, w związku z art. 39 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych oraz rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Na mocy art.39 ust. 3 wójt (burmistrz, prezydent miasta), starosta lub marszałek określi, w drodze zarządzenia, maksymalne miesięczne wynagrodzenie kierowników i zastępców kierowników jednostek budżetowych oraz samorządowych zakładów budżetowych.

Prezydent Miasta Przemyśla Zarządzeniem Nr 296/09 z dnia 30 października 2009 r. określił wysokość maksymalnego miesięcznego wynagrodzenia kierowników i zastępców kierowników jednostek budżetowych, gospodarstw pomocniczych tych jednostek oraz zakładów budżetowych Miasta Przemyśla.

W angażu głównej księgowej również jako podstawę ustalenia wynagrodzenia wskazano rozporządzenie z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych oraz regulamin wynagradzania MOPS, który w cytowanych powyżej zapisach wyłącza jego stosowanie dla stanowiska głównego księgowego. Tak więc, stanowisko to nie zostało uwzględnione w wykazie stanowisk, będącym załącznikiem do regulaminu. Nie określono dla stanowiska główny księgowy ani kategorii zaszeregowania, ani też stawki dodatku funkcyjnego. Maksymalna wysokość miesięcznego wynagrodzenia głównego księgowego została określona w zarządzeniu nr 16/2009 Dyrektora MOPS w Przemyślu z dnia 4 listopada 2009 r. oraz w zarządzeniu nr 16/2014 Dyrektora MOPS w Przemyślu z dnia

12.11.2014 r. zmieniającym zarządzenie w sprawie określenia maksymalnego miesięcznego wynagrodzenia Głównego Księgowego w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Przemysłu. Powyższe dokumenty nie określają zasad wynagradzania oraz przyznawania pozostałych świadczeń za pracę w MOPS.

Nadmienić należy, że główna księgowa w MOPS zatrudniona jest na podstawie umowy o pracę w jednostce budżetowej, tak więc jest ona pracownikiem w rozumieniu art. 4 ust. 1 pkt 3 ustawy o pracownikach samorządowych. Należy zauważyć, że regulamin wynagradzania pracowników samorządowych nie jest tworzony na podstawie Kodeksu pracy, ale na podstawie ustawy o pracownikach samorządowych. Art. 39 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych mówi, że pracodawca w regulaminie wynagradzania określi, dla pracowników samorządowych, o których mowa w art. 4 ust. 1 pkt 3 wymagania kwalifikacyjne pracowników samorządowych oraz szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego.

Wątpliwości dotyczące obejmowania regulaminem wynagradzania osób zatrudnionych w jednostkach budżetowych na stanowiskach głównego księgowego mogą wynikać z przepisów Kodeksu pracy. Zgodnie z Kodeksem pracy regulamin wynagradzania nie może określać warunków wynagradzania pracowników kierujących jednoosobowo zakładem pracy, ich zastępców lub pracowników wchodzących w skład kolegialnego organu zarządzającego zakładem pracy oraz głównych księgowych zarządzających w imieniu pracodawcy zakładem pracy – art. 128§2 pkt 2 oraz art. 241²⁶§2 w związku z art. 77²§2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy. **Zaznaczyć należy, że do pracowników samorządowych nie mają zastosowania ww. przepisy Kodeksu pracy.**

Konsekwencją powyższego jest nieprawidłowe ustalenie podstawy prawnej przyznanego wynagrodzenia głównego księgowego MOPS w Przemysłu.

W wyniku czynności kontrolnych ujawniono, że dwojgu pracownikom zatrudnionym na stanowiskach „kierownik działu” w roku 2016 wypłacano dodatek w wysokości 50 zł na miesiąc. Jako podstawę do przyznania tego dodatku w angażach pracowników:

- A-1-1121/3/2011 z dnia 1 czerwca 2011 r.

- A.I.1102.4.13 z dnia 29 listopada 2013 r. w związku z pismem z dnia 3 października 2007 r. znak: A-MS-1120/100/07

podano art. 121 ust. 3a ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej, który mówi, że: „Pracownikowi socjalnemu zatrudnionemu w pełnym wymiarze czasu pracy w samorządowych jednostkach organizacyjnych pomocy społecznej, do którego podstawowych obowiązków należy świadczenie pracy socjalnej w środowisku, w tym przeprowadzanie rodzinnych wywiadów środowiskowych poza siedzibą jednostki, przysługuje wypłacany co miesiąc dodatek do wynagrodzenia w wysokości 250 zł. W przypadku zatrudnienia w mniejszym wymiarze czasu pracy dodatek przysługuje w wysokości proporcjonalnej do czasu pracy.”

Analiza zakresów czynności ww. pracowników wykazała, że nie świadczą oni pracy socjalnej w środowisku co jest zasadniczym warunkiem przyznania pracownikowi dodatku przewidzianego w zacytowanym przepisie. W okresie objętym kontrolą:

- dla Kierownika Działu Pomocy Środowiskowej Pana XXXXXXXXX nienależnie wypłacono przedmiotowy dodatek w wysokości ogółem 600 zł (kserokopia karty zarobkowej stanowi **zał. nr 23** do protokołu),

- dla Kierownika Działu Wspierania Rodziny i Pieczy Zastępczej Pani XXXXXXXXX nienależnie wypłacono przedmiotowy dodatek w wysokości ogółem 588,33 zł (kserokopia karty zarobkowej stanowi **zał. nr 23** do protokołu).

W związku ze stwierdzonym przyznaniem i wypłatą w roku 2016 nienależnego dodatku dla pracowników należy przeanalizować przez jaki okres czasu pracownicy pobierali rzeczony dodatek oraz po stosownych wyliczeniach zażądać jego zwrotu na rzecz pracodawcy, uwzględniając przy tym odpowiednie uregulowania prawne dotyczące przedawnienia roszczeń.

Nadmienić należy, że w angażach przyznających ww. te dodatki wskazano, że są one przyznawane cyt.: „... w związku z pełnieniem funkcji kontrolnych i interwencyjnych w stosunku do podległych pracowników działu”. Zaś obowiązujące przepisy prawa przewidują w takich przypadkach wynagradzanie pracowników poprzez dodatek funkcyjny, który wskazani pracownicy de facto pobierali.

Na mocy art. 36 ust. 6 ustawy o pracownikach samorządowych pracownikowi samorządowemu za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej można przyznać **nagrodę**. W kontrolowanej jednostce zasady wypłacania nagród dla pracowników zostały uregulowane w Regulaminie Funduszu Nagród dla pracowników ośrodka i zespołu, stanowiącym załącznik do Regulaminu wynagradzania. Zgodnie z brzmieniem § 2 Regulaminu Funduszu Nagród, obowiązującego w MOPS w Przemyślu cyt.: „Nagroda ma charakter uznaniowy i przyznawana jest za wykonywanie zadań, w zakresie zwiększonym w stosunku do zadań wynikających z zakresu czynności pracownika, za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej lub z okazji Dnia Pracownika Socjalnego.” Natomiast zgodnie z brzmieniem art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany **dodatek specjalny**. Wyrwkowa kontrola akt osobowych pracowników wykazała, iż niektóre nagrody przyznawane były pracownikom w związku z pełnieniem zastępstwa za nieobecnego pracownika. Nagrody za pełnienie zastępstwa za nieobecnego pracownika przyznano m.in. pracownikom na stanowisku:

- Koordynator rodzinnej pieczy zastępczej w Dziale Wspierania Rodziny i Pieczy Zastępczej / angaż z dnia 16.12.2016 r.,
- Starszy Koordynator rodzinnej pieczy zastępczej w Dziale Wspierania Rodziny i Pieczy Zastępczej / angaż z dnia 16.12.2016 r.,
- Starszy pracownik socjalny w Dziale Pomocy Środowiskowej / angaż z dnia 29.11.2016 r.,
- Starszy pracownik socjalny w Dziale Pomocy Środowiskowej / angaż z dnia 15.11.2016 r.,
- Specjalista pracy socjalnej w Dziale Pomocy Środowiskowej / angaż z dnia 15.11.2016 r.

Kontrolowana jednostka w roku 2016 przyznała i wypłaciła pracownikom nagrody w ogólnej wysokości 291.208,30 zł, dodatki specjalne w wysokości ogółem 93.038,59 zł, dodatki funkcyjne w wysokości 106.068,34 zł, dodatki z art. 121 ustawy o pomocy społecznej w wysokości 97.860,99 zł.

Wysokość przyznanych i wypłaconych w poszczególnych miesiącach roku 2016 r. dodatków do wynagrodzeń, w tym dodatków specjalnych oraz nagród przedstawia zestawienie stanowiące **zał. nr 24** do protokołu kontroli.

Stosownie do brzmienia art. 27 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.), pracownicy samorządowi zatrudnieni na stanowiskach urzędniczych (w tym kierowniczym stanowisku urzędniczym) podlegają nie rzadziej niż raz na 2 lata ocenie okresowej w zakresie wywiązywania się przez pracownika samorządowego z obowiązków wynikających z zakresu czynności na zajmowanym stanowisku oraz obowiązków określonych w art. 24 i art. 25 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych. W akt osobowych jednego z pracowników brakowało powyższej oceny. W trakcie kontroli dokonano uzupełnienia powyższego dokumentu. W jednym przypadku, stwierdzono, że w aktach pracownika zatrudnionego na stanowiska Główny Księgowy nie było dokumentów potwierdzających dokonywanie ocen okresowych. Zgodnie z ustnym wyjaśnieniem Głównej Księgowej powyższe dokumenty przechowywane były w oddzielnym zbiorze. Okresowe oceny pracowników winny znajdować się w aktach osobowych pracowników. Pracownicze akta osobowe powinny być w sposób określony w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. z 1996 r. Nr 62, poz. 286 z późn. zm.), tj. dokumenty znajdujące

się w poszczególnych częściach akt osobowych powinny być ułożone w porządku chronologicznym oraz ponumerowane; każda z tych części powinna zawierać pełny wykaz znajdujących się w nich dokumentów.

W aktach osobowych pracowników samorządowych zatrudnionych w MOPS znajdują się informacje/dokumenty ustalające warunki zatrudnienia. Powyższy obowiązek został określony w art. 29 § 3 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. - Kodeks pracy.

Ponadto, dokumentacja pracownicza prowadzona w MOPS zawierała:

- zaświadczenia lekarskie z przeprowadzonych badań profilaktycznych stwierdzające zdolność do pracy na danym stanowisku,
- zaświadczenia o ukończeniu z wynikiem pozytywnym szkolenia okresowego z zakresu bezpieczeństwa i higieny pracy zgodnie z przepisami prawa w tym zakresie,
- świadectwa pracy potwierdzające zakończone okresy zatrudnienia i stanowiące niezbędny element do prawidłowego obliczenia dodatku za wieloletnią pracę pracowników.

Reasumując kontrolowana jednostka zobowiązana jest do przestrzegania zasady celowego, racjonalnego i oszczędnego wydatkowania środków publicznych wynikającej z przepisów art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U.). Wymienione w ustawie o finansach publicznych zasady dokonywania wydatków ze środków publicznych mają zapewnić racjonalizację kosztów, oznaczającą wydajność i skuteczność wydatkowania środków publicznych w związku z realizacją zamierzonego zadania. Racjonalizacja kosztów oznacza dążenie do uzyskania największych oszczędności w nakładach, przy porównywalnym efekcie.

Z zasady ogólnej sformułowanej w art. 53 ustawy o finansach publicznych wynika, że za całość gospodarki finansowej, a zatem również za legalne i racjonalne wydatkowanie środków publicznych odpowiedzialny jest kierownik jednostki sektora finansów publicznych. Z racji pełnionej funkcji (kierownik jednostki) powinien bowiem znać zasady wydatkowania środków publicznych i konsekwencje ich naruszenia, a w razie wątpliwości interpretacyjnych powinien dokładnie przeanalizować sytuację i przepisy przed podjęciem decyzji, nie ograniczając się do dania wiary jednej opinii lub tej opinii, która zgodna była z jego oczekiwaniami.

Ponadto, zaznaczyć należy, że zamówienia o wartości nieprzekraczającej 30 000 euro, pomimo udzielania ich poza procedurami wynikającymi z Prawa zamówień publicznych, nie są pozbawione statusu zamówień publicznych. Brak obowiązku stosowania procedur określonych przepisami ustawy z 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych nie oznacza zupełnej swobody przy zawieraniu umów poniżej 30 000 euro. Konieczne jest stosowanie do nich procedur i reżimów prawnych z uwzględnieniem norm prawa cywilnego i przepisów o finansach publicznych. Przy udzielaniu takich zamówień szczególne znaczenie mają zasady określone w art. 44 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr), a więc zasady: legalności, celowości, oszczędności i efektywności. Oznacza to, iż wydatkowanie środków publicznych ma być racjonalne, tj. należy dążyć do osiągnięcia jak najlepszego efektu, posiadając określone w planie finansowym, a zarazem ograniczone środki finansowe. Dlatego zamawiający, aby dopełnić obowiązku wynikającego z powyższych przepisów, powinien co najmniej tyle samo uwagi poświęcać zamówieniom dokonywanym z pominięciem Prawa zamówień publicznych, jak i tym, które podlegają ustawie.

W związku z brakiem bezwzględnie obowiązujących przepisów powszechnych zamawiający powinni dla właściwej i zgodnej realizacji zamówień o wartości do 30 000 euro ustanowić wewnętrzne akty (regulaminy) udzielania zamówień. Nie jest to oczywiście obowiązek wymagany prawem, lecz w przypadku ewentualnych nieprawidłowości w dokonywaniu zakupów brak odpowiednich procedur wewnętrznych może stanowić okoliczność obciążającą. **Zamawiający, ustalając regulamin udzielania zamówień**

publicznych, zobowiązany jest do jego przestrzegania. Procedury określone w regulaminie muszą być zachowane przy udzielaniu zamówień.

Przygotowanie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (nawet tego do 30 000 euro) wymaga należytej staranności obejmującej w szczególności ustalenie wartości zamówienia, a zatem określenie czy mamy do czynienia z jednym, czy z odrębnymi przedmiotami zamówienia. Przedmiot zamówienia nie może być bowiem dzielony na części ani nie można zaniżać jego wartości w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy. W przypadku gdy zamawiający udziela zamówienia w częściach, z których każda stanowi przedmiot odrębnego postępowania, wartością zamówienia jest łączna wartość poszczególnych części zamówienia. Dla każdego odrębnego postępowania prowadzonego w celu udzielenia części zamówienia przyjmuje się więc wartość całego zamówienia i ona jest decydująca w zastosowaniu określonych przepisów Prawa zamówień publicznych. Jeżeli więc przedmiot zamówienia składa się z trzech części, to wartość zamówienia stanowi suma wartości tych trzech części.

Warunki udziału w postępowaniu winny być formułowane w sposób odpowiadający co do wielkości, charakteru, złożoności oraz rodzaju przedmiotowi zamówienia, objętego postępowaniem. Określone przez zamawiającego precyzyjnie warunki udziału w postępowaniu winny pozwalać na obiektywną ocenę ofert, równe traktowanie wykonawców i prowadzenie postępowania w sposób gwarantujący uczciwą konkurencję.

Załączniki:

Załącznik Nr 1 – Upoważnienia do przetwarzania danych osobowych,

Załącznik Nr 2 – Wydruki zmian do planu finansowego na 2016 r,

Załącznik Nr 3 – Kserokopia sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r,

Załącznik Nr 4 – Tabela obrazująca zmiany planu, zaangażowania i wydatków w wybranych paragrafach klasyfikacji budżetowej w 2016 r.,

Załącznik Nr 5 – Wydruk operacji na koncie 201-1-106 (rozhalkunki z firmą XXXX) oraz wydruki operacji na koncie 201-1-505 (rozhalkunki z firmą „Procek”),

Załącznik Nr 6 – Kserokopia faktury z dnia 29.07.2016 wystawiona przez firmę XXXX (dow. ks. F-ra414/2164/2016),

Załącznik Nr 7 – Kserokopia faktury z dnia 14.03.2016 wystawiona przez firmę XXXX (dow. ks. F-ra293/1530/2016),

Załącznik Nr 8 – Kserokopia faktury z dnia 24.10.2016 wystawiona przez firmę XXXX (dow. ks. F-ra603/2999/2016),

Załącznik Nr 9 – Wydruk kart budżetowych wydatków zakwalifikowanych do §4700 „zakup usług szkoleniowych”,

Załącznik Nr 10 – Kserokopia faktury z dnia 23.10.2016 za szkolenie oraz faktury za transport z dnia 26.10.2016 t. (dow. ks. nr Fra557/2832/2016, dow. ks. nr Fra558/2833/2016),

Załącznik Nr 11 – Kserokopia faktury z dnia 24.11.2016 wystawiona przez firmę XXXXX (dow. ks. F-ra581/2927/2016),

Załącznik Nr 12 – Wydruk operacji na koncie 998 §4700 rozdz. 85206, rozdz.85212, rozdz.85321,

Załącznik Nr 13 – Wydruk operacji na koncie 201-1-104 (rozhalkunki z firmą XXXXX),

Załącznik Nr 14 – Kserokopia umowy zawartej z firmą XXXX na dzierżawę drukarki wraz ze sporządzonym aneksem,

Załącznik Nr 15 – Kserokopia faktur wystawionych przez firmę XXXXX (dow. ks. F-ra401/2147/2016, dow. ks. F-ra338/1809/2016),

Załącznik Nr 16 – Wydruk operacji na koncie 130 §6060,

Załącznik Nr 17 – Wydruk operacji na koncie 130 §4270,

Załącznik Nr 18 – Wydruk operacji na koncie 130 §4410,

Załącznik Nr 19 – Kserokopia rejestru umów i aneksów dot. używania samochodów prywatnych do celów służbowych,

Załącznik Nr 20 – Kserokopia imiennego wykazu pracowników uprawnionych do otrzymania ekwiwalentu na zakup odzieży i obuwia roboczego,

Załącznik Nr 21 – Kserokopia dokumentacji dot. rozeznania cen rynkowych odzieży i obuwia roboczego,

Załącznik Nr 22 - Wydruk operacji na koncie 130 §3020,

Załącznik Nr 23 – Kserokopia kart zarobkowych dwóch pracowników zatrudnionych na stanowiskach kierownik działu,

Załącznik Nr 24 – Zestawienie obrazujące wysokość przyznanych i wypłaconych dodatków do wynagrodzeń.

Na tym protokół zakończono i po uprzednim odczytaniu podpisano.

Kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia przed podpisaniem protokołu kontroli umotywowanych zastrzeżeń do ustaleń w nim zawartych. Zastrzeżenia wraz z uzasadnieniem należy złożyć na piśmie zarządzającemu kontrolę w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli.

Kierownik jednostki kontrolowanej może odmówić podpisania protokołu kontroli i w terminie 7 dni od daty jego otrzymania złożyć zarządzającemu kontrolę pisemne wyjaśnienie odmowy. Odmowa podpisania protokołu kontroli nie stanowi przeszkody do podpisania protokołu przez kontrolera oraz realizacji ustaleń kontrolnych.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono Dyrektorowi Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Przemyślu.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli szkoły pod numerem 4/2017

Protokół pozostawiono w kontrolowanej jednostce w dniu 24.03.2017 r.

P o d p i s y :

Przemyśl, dn.

Kontrolujący:

Kontrolowany:

.....

.....

.....

.....

