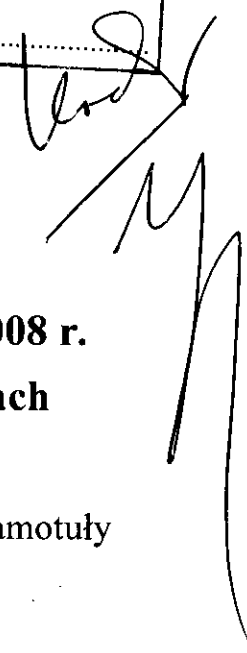


Urząd Miasta i Gminy - Szamotuły
S E K R E T A R I A T
wpl. 12 SIE. 2008 dnia
zal.



PROTOKÓŁ KONTROLI

**Przeprowadzonej w dniach 16.06.2008 ÷ 12.08.2008 r.
w Centrum Integracji Społecznej w Szamotulach**

(na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta i Gminy Szamotuły
NR 6/2008 z dnia 10.06.2008 r.)

OSOBA KONTROLUJĄCA:

inspektor kontroli wewnętrznej – mgr Miłosz Kielczewski.

PROTOKÓŁ KONTROLI

przeprowadzonej w Centrum Integracji Społecznej w Szamotułach na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta i Gminy Szamotuły NR 06/2008 z dnia 10.06.2008r.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli wewnętrznej – mgr Miłosz Kielczewski.

Kontrola trwała z przerwami od dnia 16.06.2008 r. do dnia 12.08.2008 r.

Kontrolą objęto drugi rok działalności CIS, stąd skoncentrowano się głównie na zagadnieniach organizacyjnych, także finansowych.

Podstawowym aktem prawnym, na którym oparte jest działanie kontrolowanej jednostki (działającej jako gospodarstwo pomocnicze przy UMiG Szamotuły) jest Ustawa z dnia 13.06.2003r. o zatrudnieniu socjalnym (Dz. U. z dnia 14 lipca 2003r. nr 122 poz.1143 z późn. zm.) Ustawa ta określa między innymi:

- zasady zatrudnienia socjalnego (tj. głównie zajęć realizowanych przez CIS),
- zasady tworzenia Centrum Integracji Społecznej,
- zasady kierowania do Centrum Integracji Społecznej,
- zasady uczestnictwa w Centrum Integracji Społecznej
- zasady zatrudnienia wspieranego.

Aktualnymi wykonawcami do w/w Ustawy są:

- rozporządzenie Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2003r. w sprawie wzoru sprawozdania przedstawionego przez Centrum Integracji Społecznej (Dz. U. z dnia 12 stycznia 2004r. nr 106, poz.1124),
- rozporządzenie Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2003r. w sprawie wzoru wniosku o zwrot opłaconych składek oraz trybu dokonywania ich zwrotu (Dz. U. z dnia 12 stycznia 2004r. nr 122, poz.1143).

Podstawowym zadaniem Centrów Integracji Społecznej (dalej CIS) jest realizowanie pełnego programu zatrudnienia socjalnego, który umożliwić walkę z ubóstwem i społecznym wykluczeniem.

CIS realizuje także zadania poprzez:

- reintegrację zawodową,
- reintegrację społeczną,
- zatrudnienie wspierane rozumiane jako pomoc w znalezieniu zatrudnienia lub podjęciu działalności gospodarczej w formie spółdzielni socjalnej dla beneficjentów CIS, po zakończeniu uczestnictwa w zajęciach w Centrum, a w uzasadnionych przypadkach także przed jego zakończeniem.

CIS pełni funkcje:

- społeczno wychowawczą,
- ochronną,
- ekonomiczną,
- edukacyjną oraz terapeutyczną.

24
o. Kujewski ¹
f.m.

Kontrolowana jednostka działa wspólnie z innymi podmiotami publicznymi na szeroko pojętej płaszczyźnie socjalnej.

W realiach szamotulskich są to (lub mogą być): Ośrodek Pomocy Społecznej, Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie, Powiatowy Urząd Pracy, Zakłady Leczenia Odwykowego, Zakłady Karne, Organizacje pozarządowe itp. Wielowarstwowość współpracy przybiera także inne formy działania: konsultacje, współpracę, porozumienia, umowy, wnioski itp.

Działalność kontrolowanej jednostki nastawiona jest przede wszystkim na pomoc długotrwale pozbawionym pracy, bezdomnym, uzależnionym od alkoholu, uzależnionym od narkotyków. Pomoc ta, zgodnie z zapisem art. 1 ust. 3 wyżej cytowanej Ustawy nie jest kierowana do osób, które posiadają prawo m.in. do zasiłku dla bezrobotnych, renty, emerytury.

Zgodnie z art. 3 ust. 2 i 3 Ustawy z dnia 13 czerwca 2003r. o zatrudnieniu socjalnym (Dz. U. Nr 122 poz.1143) Centrum może być tworzone przez Burmistrza i działa w formie gospodarstwa pomocniczego, zgodnie z przepisami o finansach publicznych.

W wykonaniu tego zapisu oraz w oparciu także o przepisy Ustawy o samorządzie gminnym (Dz. U. Nr 142 poz. 1591) jak również przepisów Ustawy o finansach publicznych Burmistrz Miasta i Gminy Szamotuły Zarządzeniem nr 473/IV/2005 z dnia 14 września 2005 w sprawie tworzenia Centrum Integracji Społecznej - CIS powołał z dniem 1 listopada przy UMiG Szamotuły takie właśnie gospodarstwo pomocnicze.

W zarządzeniu tym CIS-owi została przydzielona nieruchomość przy ul. Dworcowej 39B. Jest to oficjalna siedziba tej jednostki pomimo, że faktycznie mieści się ona m.in. w budynku Hali Sportowej przy ul. Sportowej 6. Zarządzenie traktuje także o możliwości otrzymywania dotacji przedmiotowych z budżetu oraz o dotacji na pierwsze wyposażenie w środki obrotowe.

Zarządzenie to ustala organizację wewnętrzną, zasady organizacji pracy poprzez ustalenie przez kierownika CIS regulaminu organizacyjnego – zatwierdzonego przez Burmistrza Miasta i Gminy Szamotuły.

Na czele CIS zgodnie z tym zarządzeniem stoi kierownik CIS – zatrudniany, zwalniany przez Burmistrza Miasta i Gminy Szamotuły, który posiada status samodzielnego pracodawcy i wykonuje wszelkie czynności z zakresu prawa pracy.

Kserokopia Zarządzenia nr 473/IV/2005 Burmistrz Miasta i Gminy Szamotuły z dnia 14 września 2005r. stanowi **załącznik nr 1 do protokołu kontroli**.

Z kolei zarządzenie nr 539/IV/2005 Burmistrz Miasta i Gminy Szamotuły z dnia 21 grudnia 2005r. w sprawie nadania Statutu Centrum Integracji Społecznej kontrolowana jednostka została wyposażona w taki właśnie akt prawny. Statut CIS potwierdza, że jednostka ta jest gospodarstwem pomocniczym działającym przy Urzędzie Miasta i Gminy Szamotuły i że siedzibą jednostki jest ul. Dworcowa 39B oraz m. in. to, że CIS używa pieczętki podłużnej z pełną

ad. Kujawski²
Jef
Kuj

nazwą i adresem siedziby. Taka pieczętka faktycznie jest używana przez kontrolowaną jednostkę.

Wzór pieczętki stanowi **załącznik nr 2 do protokołu kontroli**

Statut określa kolejno:

- zadania, cele i sposoby realizacji (w szczególności przez reintegrację zawodową, reintegrację społeczną, program zatrudnienia wspieranego), zadań CIS,
- funkcje CIS,
- jednoosobowe kierownictwo CIS,
- zależność liczby etatów CIS m.in. od bazy lokalnej,
- gospodarkę finansową, w tym wglądzie określa, że działalność CIS może być finansowana z :
 - dochodów własnych samorządu gminnego, przeznaczonych na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych
 - dochodów własnych CIS oraz środków z UE

Statut stanowi, że sprzedaż usług na rzecz UMiG Szamotuły CIS dokonuje według kosztów własnych oraz, że posiada odrębne rachunki bankowe, samodzielnie prowadzi gospodarkę finansową a także, że może uzyskiwać zyski z usług świadczonych na rzecz innych podmiotów.

Statut jednostki kontrolowanej zatwierdzony został w dniu wydania w/w Zarządzenia tj. w dn. 21.12.2005r.

Pomiędzy datami wydania w/w zarządzeń CIS uzyskał zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym REGON – 000526570-00028 z dnia 16.12.2005r., które stanowi, że rodzajem przeważającej działalności jednostki wg. PKD jest kształcenie ustawiczne dorosłych i pozostałe formy kształcenia, gdzie indziej niesklasyfikowane (PKD 8042B).

CIS w tym czasie wystąpił także o nadanie NIP. Decyzją z dnia 16.12.2005r. nadane jednostce Numer Identyfikacji Podatkowej – 787-200-93-23.

Kserokopie zaświadczenia i decyzji podatkowej stanowią **załącznik nr 3 do protokołu kontroli.**

W roku objętym kontrolą:

- stanowisko kierownika CIS pełnił Pan mgr inż. Leszek Klijewski,
- CIS zawarł umowę rachunku bankowego bieżącego i lokat terminowych o nr 75102041280000170200476408- z dnia 17.01.2006r z PKO BP S.A. Umowa ta określa m.in. zasady dysponowania rachunkiem, otwieranie i prowadzenie lokat, prowizje i opłaty.

Ze strony jednostki umowę podpisali: kierownik CIS i Pani Maria Banaszkiewicz – Główna Księgowa jednostki kontrolowanej. Poza tym osoby te podpisały w imieniu CIS umowę z dnia 17.01.2006r. z w/w Bankiem o składaniu dyspozycji płatniczych na elektrycznych nośnikach informacji z wykorzystaniem aplikacji „Rejestrator przelewów”. W roku objętym kontrolą osobami upoważnionymi do dysponowania środkami z konta bankowego ramienia jednostki były Kierownik jednostki, Główna Księgowa jednostki, zaś z elektronicznego konta bankowego Główna Księgowa jednostki oraz pracownik Kadr i Administracji.

Załącznikiem do tych umów jest karta wzorów podpisów, której kserokopia stanowi **załącznik nr 4 do protokołu kontroli**.

Do umowy w/w rachunku bankowego w dniu 24.08.2006r. został sporządzony aneks. Na jego mocy jednostka otworzyła rachunek pomocniczy przeznaczony do rozliczeń z ZFŚS.

Poza tym jednostka kontrolowana zawarła w dniu 26.09.2006r. umowy z Bankiem o świadczenie usług bankowości elektronicznej „PKO Inteligo” a także umowy z dn. 04.10.2006r. w sprawie dokonywania wypłat świadczeń pieniężnych wypłacanych przez CIS w Szamotułach. W umowie tej ustalono, że wypłata tych świadczeń dokonywana będzie w Agencji PKO BP SA mieszczącej się przy ul. Sportowej 6 w Szamotułach od dnia 03.11.2006r. na podstawie list dostarczanych do tej Agencji przez CIS. Wypłaty te dokonywane są poprzez w/w Agencję lub bezpośrednio na konto beneficjentów.

Inne dokumenty „organizacyjne” CIS to zgłoszenie w dn. 04.09.2006r. rozpoczęcie działalności do PIP jako podmiot jednozakładowy.

Marszałek Województwa Wielkopolskiego na podstawie art. 104 Ustawy Kodeksu Postępowania Administracyjnego oraz art. 5 w/cytowanej Ustawy przyznał Gospodarstwu Pomocniczemu Urzędu Miasta i Gminy Szamotuły status Centrum Integracji Społecznej na okres od 22.06.2006r. do 22.06.2009r. Okres ten jest zgodny z zapisem art.5 ust. 2 w/cytowanej Ustawy. Decyzja Marszałka Województwa stała się prawomocna i CIS rozpoczął swoją działalność.

W pierwszym półroczu działalność Szamotulskiego CIS oparta została na uchwale w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego, w I kategorii zaszeregowania, w tabeli miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego pracowników zatrudnionych w Centrum Integracji Społecznej w Szamotułach oraz zatwierdzenie wartości jednego punktu, w tabeli punktowych rozpiętości dla poszczególnych kategorii zaszeregowania. Uchwała ta została podjęta w dniu 28.06.2006r. Uchwała ta otworzyła drogę do rozpoczęcia naboru na pracowników Centrum Integracji Społecznej w Szamotułach.

Nabór został ogłoszony na stronie internetowej Urzędu Miasta i Gminy Szamotuły oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu, a także w lokalnej prasie.

W wyniku przeprowadzonego naboru podpisane zostały ze strony CIS w Szamotułach przez Kierownika CIS umowy o pracę z 6 osobami. Zatrudnienie w kontrolowanej jednostce jest zgodne z przewidzianym zakresem działania, a osoby zatrudnione, jak wynika z akt osobowych, posiadają stosowne doświadczenie, wykształcenie i kompetencje.

Struktura zatrudnienia CIS w Szamotułach, w roku objętym kontrolą, przedstawia się następująco:

- Kierownik CIS zatrudniony przez Burmistrza Miasta i Gminy Szamotuły,
- Główny Księgowy jednostki,
- Pracownik ds. kadr i administracji,
- Pracownik socjalny,
- Pracownik – Doradca Zawodowy,
- Pracownicy – Instruktorzy Zawodu (2x)
- Pracownik – Psycholog (umowa-zlecenie).

Zatrudnienie w CIS w Szamotułach wynosiło w roku dokonywanej kontroli 6 osób nie licząc Kierownika jednostki.

Z końcem 2007 roku wszyscy pracownicy CIS mieli pełnoetatowe zatrudnienie. Psycholog pracuje na podstawie umowy cywilnoprawnej. Kierownik CIS zawarł z nim umowę świadczenia usług w dniu 01.08.2006r.

Uchwała Rady Miasta i Gminy Szamotuły, o której mowa wyżej, ustaliła najniższe wynagrodzenie pracowników CIS na poziomie 600 zł, zaś wartość jednego punktu w tabeli punktowych rozpiętości dla poszczególnych kategorii zaszerzegowania dla kontrolowanej jednostki na poziomie 5,40 zł.

Uchwała ta weszła w życie z dniem podjęcia tj. 28.06.2006r. z mocy od 01.07.2006r. Załącznikiem do niej jest tabela wynagrodzeń i tabela dodatku funkcyjnego. W roku objętym kontrolą wskaźniki te nie uległy zmianie.

Aktem prawnym powszechnie obowiązującym a stosowanym w CIS w Szamotułach – odnośnie wynagrodzeń jest Rozporządzenie Rady Ministrów z dn. 25 sierpnia 2005r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego.

Ważnym aktem wewnętrznym jednostki jest nadany Zarządzeniem nr 1/2006 przez Kierownika Centrum Integracji Społecznej w Szamotułach z dn. 25.07.2006r. - Regulamin Centrum Integracji Społecznej.

Regulamin ten podlega podaniu do wiadomości pracownikom CIS i uczestnikom zajęć w Centrum, którzy podpisali „Indywidualny Program Zatrudnienia Socjalnego”.

Regulamin został wydany w oparciu o art. 104² § 1 KP. Ustala on organizację i porządek w procesie pracy, w tym prawa i obowiązki Kierownika Centrum Integracji Społecznej w Szamotułach jako pracodawcy, pracowników CIS oraz uczestników zajęć w Centrum, o których mowa w art. 1 ust. 2 Ustawy z dnia 13 czerwca 2003r. o zatrudnieniu socjalnym (Dz.U. Nr 122, poz.1143, z późn. zm.) Regulamin odwołuje się poza w/w Ustawą do:

- Rozporządzenia Ministra Pracy, Gospodarki i Polityki Socjalnej z dn. 10 grudnia 2003r. w sprawie wzoru sprawozdania przedstawionego przez Centrum Integracji Społecznej (Dz.U. z 2004 nr 3 poz.17),
- Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej oraz Ministra Gospodarki Pracy i Polityki Socjalnej z dn. 12 października 1993r. w sprawie zasad warunków podnoszenia kwalifikacji zatrudnionych i wykształcenia ogólnego dorosłych (Dz.U. z 1997, Nr 103, poz.472 oraz Dz.U. z 1996, Nr 26,poz.110).

Regulamin ten mówi m.in. o

- jednoosobowym kierownictwie i odpowiedzialności za wynik pracy Centrum przez jego Kierownika,
- pisemnym wyznaczeniu swojego zastępcy przez Kierownika w razie jego nieobecności w pracy,
- ustaleniu zasad gospodarki finansowej CIS przez Kierownika,
- pozycji pracodawcy – Kierownika CIS,
- sprawozdawczości CIS i roli Kierownika w tym zakresie,
- przedstawieniu przez Kierownika projektu budżetu CIS

5
A. Kojanowski
[signature]

Regulamin w dalszej części stanowi o:

- obowiązkach pracowników CIS z podziałem na obowiązki:

- Głównego Księgowego, do którego obowiązków należy m.in.:
 - prowadzenie rachunkowości CIS,
 - prowadzenie gospodarki finansowej CIS,
 - analizie wykorzystywania środków przez CIS,
 - dokonywanie kontroli wewnętrznej – wstępnej, bieżącej, następnej kontroli funkcjonalnej,
 - dokonywanie kontroli – legalności dokumentów dotyczących wykonania planów finansowych CIS,
 - dokonywanie kontroli operacji gospodarczych CIS, które ujęte są w księgach,
 - sporządzanie sprawozdań finansowych
- Specjalisty ds. kadr i administracji, do którego obowiązków należy m.in.:
 - prowadzenie spraw pracowniczych,
 - prowadzenie ewidencji indywidualnych upoważnień i pełnomocnictw wydanych przez Kierownika CIS,
 - administrowanie majątkiem Centrum,
 - prowadzenie archiwum zakładowego,
 - tworzenie baz informacyjnych o m.in. uczestnikach CIS poszukujących zatrudnienia, o działalności usługowej, wytwórczej, handlowej CIS,
- Pracownika socjalnego, do którego obowiązków należy m.in.:
 - opracowanie „Indywidualnego Programu Zatrudnienia Socjalnego” dla uczestników CIS,
 - nadzór nad realizacją tego „Programu”,
 - formułowanie wniosków do Kierownika CIS o przedłużeniu czy skróceniu uczestnictwa w zajęciach CIS,
- Psychologa – terapeuty, do którego obowiązków należy m.in.:
 - prowadzenie zajęć Integracji Społecznej,
 - prowadzenie warsztatów terapeutycznych,
 - diagnoza i ocena potencjału zainteresowań uczestników CIS zajęciami
- Instruktorów zawodu, do których obowiązków należą m.in.:
 - opracowywanie programów szkolenia dla CIS,
 - prowadzenie zajęć Integracji zawodowej,
 - ocena zdobytych umiejętności przez uczestników zajęć oraz wnioskowanie o ich skierowanie na egzamin zawodowy.
- Doradcy zawodowego, do którego obowiązków należy m.in.:
 - prowadzenie zawodowego, grupowego poradnictwa zawodowego,
 - diagnozowanie i określenie kompetencji zawodowej uczestników CIS

Regulamin CIS określa także:

- zasady kierowania uczestników zajęć do Centrum

Uczestnik może być przyjęty do Centrum na podstawie:

- własnego wniosku
- zakładu leczenia odwykowego, PCPR, PUP, OPS, organizacji pozarządowej.

6
Kujawski
Jędrzej

Regulamin ten został w 2007 roku jeden raz znowelizowany zarządzeniem Kierownika CIS w Szamotułach (czytaj niżej).

Kontrola tych procedur nie wykazała nieprawidłowości.

W roku objętym kontrolą do CIS zostało skierowanych 54 osoby, z pośród których zakwalifikowano do uczestnictwa 22 osoby.

Regulamin określa także:

- obowiązki, uprawnienia uczestników zajęć:
- wymiar, system i rozkład czasu pracy
- przyczyny i sposób usprawiedliwiania spóźnień i nieobecności w pracy i na zajęciach w Centrum, oraz sposób udzielania zwolnień z pracy i zajęć
- termin, miejsce, czas wypłaty wynagrodzenia za pracę dla pracowników,
- termin., miejsce, czas wypłaty świadczeń integracyjnych dla uczestników zajęć,
- obowiązki dotyczące bezpieczeństwa i higieny pracy oraz ochrony przeciwpożarowej, ochrony pracy kobiet i młodocianych,
- odpowiedzialności dyscyplinarnej i porządkowej

Regulamin wszedł w życie z dniem 10.08.2006r. i podpisany jest przez Kierownika Centrum Integracji Społecznej – Pana Leszka Klijewskiego oraz zatwierdzony przez Burmistrza Miasta i Gminy Szamotuły.

Załączniki do niego to wniosek o skierowanie do uczestnictwa w zajęciach prowadzonych przez CIS w Szamotułach oraz Indywidualny Program Zatrudnienia Socjalnego wraz opinią psychologa i doradcy zawodowego oraz instruktorów zawodu a także wniosek o wypłatę świadczenia integracyjnego.

Kserokopia Indywidualnego Programu Zatrudnienia Socjalnego wraz z opinią psychologa i doradcy zawodowego stanowią załącznik **nr 5 do protokołu kontroli.**

W roku objętym kontrolą Kierownik CIS w Szamotułach wydał 8 zarządzeń wewnętrznych: pierwsze 3 i nr 5 i 7 oraz 8 dotyczyły zmian w planie dochodów i wydatków. Zarządzenie nr 4/07 Kierownika Centrum Integracji Społecznej w Szamotułach z dnia 31.07.2007 roku – stosownie do art. 17 ust. 6 ustawy z dnia 22 marca 1990 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz.1593 z późn. zm.) – wprowadzono nim procedury dokonywania oceny pracowników CIS.

Zgodnie z powyższymi procedurami rozmowy oceniające zostały przeprowadzone przez Kierownika CIS w Szamotułach. Odzwierciedlają to akta teczek osobowych pracowników.

Arkusz przykładowej oceny stanowi **załącznik nr 6 do protokołu kontroli.**

Z kolei zarządzenie nr 6/07 Kierownika Centrum Integracji Społecznej w Szamotułach w sprawie zmian w regulaminie Centrum Integracji społecznej – CIS w Szamotułach – w związku z nowelizacją ustawy „ustrojowej” dla CIS wprowadziło do Regulaminu jednostki stosowne zmiany. Zmiany te są zgodne z zapisami Ustawy o zmianie ustawy o zatrudnieniu socjalnym oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2007 roku, Nr 115, poz. 793).

Kserokopia zarządzenia nr 6/07 Kierownika Centrum Integracji Społecznej w Szamotułach stanowi **załącznik nr 7 do protokołu kontroli.**

Def
7
Ł. Kujawa

W roku objętym kontrolą jednostka złożyła wniosek o wpis do rejestru instytucji szkoleniowych. W ślad za tym Wojewódzki Urząd Pracy w Poznaniu w dniu 17.08. 2007 roku wydał zaświadczenie, że Centrum Integracji Społecznej w Szamotułach jest wpisana do rejestru instytucji szkoleniowych pod numerem ewidencyjnym 2.30/00247/2007.

Kserokopia zaświadczenia o wpisie instytucji szkoleniowej do rejestru instytucji szkoleniowych stanowi **załącznik nr 8 do protokołu kontroli**.

Finanse

Gospodarstwo pomocnicze UMiG Szamotuły działa w ramach rozdziału 85232 w ramach działu „852” – pomoc społeczna.

Plan finansowy po zmianach kontrolowanej jednostki, po stronie wydatków zamknął się kwotą 400.465,02 zł. Większą część tej kwoty stanowiły wydatki wynagrodzenia osobowe (4010) – kwota 163.580,99 zł.

Łącznie wydatki planowane wynosiły 431.305,55 zł. Poza tym planowane większe wydatki jednostki związane były z paragrafem 3110 (kwota 100.454, 35 zł) związane z realizacją świadczeń integracyjnych.

Wykonanie planu wydatków na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji w tym sprawozdania Rb-31 kształtowało się następująco:

- paragraf 3020-nagrody i wydatki nie zaliczane do wynagrodzeń – 5.358,00 zł
- paragraf 3110-swiadczenia społeczne – 92.664,49 zł
- paragraf 4010-wynagrodzenia osobowe – 163.580,99 zł
- paragraf 4040-dodatkowe wynagrodzenia roczne – 15.256,10 zł
- paragraf 4110-sładki na ubezpieczenie społeczne – 31.672,71 zł
- paragraf 4120-składki na Fundusz Pracy – 4.296,74 zł
- paragraf 4170-wynagrodzenia bezosobowe – 1.652,00 zł
- paragraf 4210-zakup materiałów i wyposażenia – 6.958,98 zł
- paragraf 4220-zakup środków żywności – 11.763,70 zł
- paragraf 4240-zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek – 740,11 zł
- paragraf 4280-zakup usług zdrowotnych – 885,00 zł
- paragraf 4300-zakup usług pozostałych – 39.093,80 zł
- paragraf 4350-zakup usług internetowych – 513,70 zł
- paragraf 4360-opłaty z tyt. zakupu usług tel. komórkowej – 736,67 zł
- paragraf 4370-opłaty z tyt. zakupu usług tel. stacjonarnej – 1.796,56 zł
- paragraf 4400-opłaty czynszowe za pomieszczenia biurowe – 12.000,00 zł
- paragraf 4410-delegacje służbowe krajowe – 2.094,69 zł
- paragraf 4430-różne opłaty, składki – 549,00 zł
- paragraf 4440-odpis na ZFŚS – 5.632,20 zł
- paragraf 4700-szkolenia pracowników- 995,52 zł
- paragraf 4740-zakup mat. papier. do sprzętu drukar. i kserograf. – 727,89 zł
- paragraf 4750-zakup akcesoriów komputerowych – 1.496,17 zł

Łącznie plan wydatków CIS w Szamotułach na rok 2007r. wyniósł 431.305,55 zł, zaś jego wykonanie było mniejsze i zamknęło się kwotą 400.465,02 zł.

Plan wydatków nie został przekroczony.

8
a. Kujawski

Wydatki te zostały sfinansowane następującymi dochodami jednostki:

- dotacją otrzymaną z budżetu dla gospodarstwa pomocniczego w kwocie 183.184,00 zł,
- dotacją przedmiotową z Miejsko-Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2007 w łącznej kwocie 88.000,00 zł,
- zwrot wypłaconych świadczeń integracyjnych z Powiatowego Urzędu Pracy w Szamotułach – 92.664,49 zł
- dochody własne w kwocie 35.433,50 zł oraz 2,38 zł konto jednostki.

Przychody jednostki w 2007 r. wynosiły łącznie 399.284,37 zł.

Szczegółowej kontroli poddano wydatki związane z zakupem środków żywności (par. 4220) oraz zakupem usług pozostałych (par. 4300). W związku z tymi pozycjami wydatkowano łącznie kwotę 50.857,50 zł, co stanowi 12,70 % dokonanych wydatków.

Wydatki dokonywane były w sposób racjonalny i prawidłowy. Jedynie na niektórych dekretacjach brak daty dekretacji. Analiza dokumentów źródłowych związanych z w/w wydatkami wykazała poprawność wprowadzenia i zakwalifikowania tych wydatków – prawidłowo ujmowanych w dokumentacji księgowej.

Kserokopie przykładowych faktur - 25 szt. stanowią załącznik nr 9 do protokołu kontroli.

Inne dokumenty

W jednostce kontrolowanej istnieje instrukcja wewnętrzna w sprawie sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów w Centrum Integracji Społecznej w Szamotułach. Jest ona nie podpisana. W trakcie trwania niniejszej kontroli została zatwierdzona – podpisana przez Kierownika CIS w Szamotułach.

Dokument ten:

- ustala jednolite zasady sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów w CIS w Szamotułach,
- mówi o księgach rachunkowych jednostki, na które składają się:
 - dziennik,
 - księga główna,
 - ewidencja analityczna

Dokument ten nawiązuje do Ustawy o rachunkowości, mówi m.in. o obiegu dokumentów księgowych, ich rodzajach, o środkach trwałych, listach płac i ich sporządzaniu, oraz o kontroli dowodów księgowych, raportach kasowych, poleceniach przelewu itp.

W zakresie kontroli dokument ten stanowi, że kontrola wewnętrzna należy do Kierownika jednostki i Głównego Księgowego.

Sprawozdanie Rb-31 na koniec 2007r. wykazuje, że jednostka kontrolowana osiągnęła stratę w wysokości -1.180,65 zł., która pokryła funduszem.

Koszty jednostki zamknęły się kwotą 400.465,02 zł.

9
A. Kujawski

Przeważającą część kosztów jednostki stanowiły:

- wynagrodzenia – w kwocie 163.580,99 zł.,
- usługi obce – w kwocie 39.093,80 zł.,

Ubezpieczenia społeczne oraz inne świadczenia dla pracowników – w kwocie 35.969,95 zł.,

W związku z powyższym strata jednostki kontrolowanej wyniosła 1.183,03 zł. Została ona pomniejszona o przychody finansowe związane z odsetkami (kwotą 2,38 zł) i strata wyniosła ostatecznie 1.180,65 zł.

Strata ta, jak stanowi zestawienie zmian w funduszu jednostki, wykazana została jako „strata netto” jednocześnie jako fundusz jednostki po uwzględnieniu pokrycia straty – jako fundusz jednostki na koniec okresu (BZ).

Rachunkowość jednostki kontrolowanej oparta jest na następujących aktach prawnych:

- Ustawa z dn. 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. z 20 grudnia 2005r.)
- Ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 76 z 2002r.)
- Rozporządzenie Ministra Finansów z 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla jednostek budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.

Jednostka kontrolowana, w zgodzie z zapisami ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 2004r. (Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz.684 z późn. zm.) a w szczególności w oparciu o art. 45 i następne tej ustawy sporządza sprawozdanie finansowe. Na sprawozdanie to w roku objętym kontrolą składa się :

- bilans,
- rachunek zysków i strat,
- informacje z wykonania planu finansowego gospodarstwa pomocniczego,
- zestawienie zmian w funduszu jednostki.

Bilans kontrolowanej jednostki po stronie aktywów wykazuje kwotę 17.854,85 zł (środki pieniężne). Łącznie zamyka się kwotą 17.854,85zł. Większość składników bilansu po stronie aktywów wykazuje wartość zerową.

Po stronie pasywów wykazano kwotę 3,30 zł (fundusz), kwotę 15.554,21zł (zobowiązania krótkoterminowe) oraz kwotę 2.297,34 zł (fundusze specjalne).

Rachunek zysków i strat, który zgodnie z art. 47 wyżej cytowanej ustawy wykazuje oddzielnie przychody i koszty, zyski i straty. Jest sporządzony zgodnie z załącznikiem nr 1 do wyżej cytowanej ustawy.

Po stronie przychodów rachunek zysków i strat wykazuje przychody w kwocie 299.447,50 zł. oraz pozostałe przychody operacyjne w kwocie 99.834,49

Na przychody te składają się :

- przychody netto ze sprzedaży produktów – 28.263,50 zł.,
- dotacje otrzymane przez jednostkę – 271.184,00 zł.
- zwrot wypłaconych świadczeń z PUP- 92.664,49

Odnosząc się do poszczególnych źródeł prawa należy wykazać, że jednostka kontrolowana:

- działa w oparciu o plan finansowy (art. 26 Ustawy o finansach publicznych),

- pokrywa koszty swojej działalności z uzyskanych przychodów (art. 26 Ustawy o finansach publicznych). Dla jednostki przychodami tymi są przede wszystkim w 2007 roku sprzedaż usług dla różnych podmiotów.
- uzyskała przychody w postaci dotacji przedmiotowych (art.26 ust. 4 o finansach publicznych),
- posiada zasady (polityki) rachunkowości – zgodnie z art. 4 Ustawy o rachunkowości,
- prowadzi księgi rachunkowe w siedzibie jednostki (art.11 Ustawy o rachunkowości),
- należycie prowadzi dokumenty księgowe (art.21 Ustawy o rachunkowości), księgi te są prowadzone rzetelnie i na bieżąco,
- stosuje szczegółowe zasady rachunkowości oraz plan kont (art. 17 Ustawy o rachunkowości),

CIS jak każda jednostka sektora finansów publicznych gromadzi, wydatkuje środki publiczne – robi to zgodnie z art. 18 Ustawy o finansach publicznych, który nakłada obowiązek sporządzania sprawozdań z wykonania procesów związanych z gromadzeniem i wydatkowaniem środków publicznych.

Jednostka sporządziła w związku z tym na koniec 2007 roku następujące sprawozdanie:

- Rb- Z tj. kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań,
- Rb- N tj. kwartalne sprawozdanie o stanie należności,
- oraz
- Rb-31 – roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych gospodarstw pomocniczych,

Sprawozdanie Rb-Z i Rb-N w zgodzie z bilansem nie wykazują wartości natomiast sprawozdanie Rb-31 zostało złożone zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27.06.2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej do jednostki macierzystej tj. do Urzędu Miasta i Gminy Szamotuły. Sprawozdanie to jest spójne z pozostałymi przedstawionymi do kontroli dokumentami finansowymi a w szczególności z informacją z wykonania planu finansowego gospodarstwa pomocniczego Centrum Integracji Społecznej. Spójność ta dotyczy m.in. planu oraz jego wykonania.

Kserokopia sprawozdania Rb-31 i informacji z wykonania planu finansowego gospodarstwa pomocniczego Centrum Integracji Społecznej, wraz z przykładową umową związaną ze świadczeniem usług przez jednostkę stanowią załącznik nr 10 do protokołu kontroli.

Jednostka terminowo przekazała do jednostki samorządowej wymagane dokumenty bilansowe.

Poza tym jednostka kontrolowana sporządziła za rok 2007 sprawozdanie S6-01 Statystyka Gminy - w związku z obowiązkiem wynikającym z art. 31 Ustawy z dnia 29 czerwca 1995r. o statystyce publicznej (Dz.U. Nr 88, poz. 439 z późn. zm.)

Obrazowo i merytorycznie działalność Szamotulskiego Centrum Integracji Społecznej, w okresie objętym kontrolą, ukazuje dokument pod nazwą „Informacja o CIS. Dane o beneficjentach programu, rok 2006/2007.”

Zamówienia publiczne

W roku objętym kontrolą jednostka nie dokonywała zakupów towarów i usług w oparciu o ustawę Prawo zamówień publicznych (Dz. U. 2004 nr 19 poz. 177 z późn. zm.).

Oświadczenie Kierownika CIS w Szamotulach stanowi **załącznik nr 11 do protokołu kontroli**.

CIS w Szamotulach ma obowiązek jako jednostka sektora finansów publicznych w rozumieniu przepisów Ustawy o finansach publicznych stosować Ustawę Prawo Zamówień Publicznych.

Ponieważ jednostka nie wydatkowała jednorazowo środków publicznych w takiej wysokości nie miała jak wyżej wspomniano w/w Ustawy.

Procedura przyznawania świadczeń integracyjnych:

Uczestnikowi Centrum Integracji Społecznej w Szamotulach przysługuje zgodnie z zapisem § 15 Ustawy o zatrudnieniu socjalnym świadczenie integracyjne. Świadczenie to przysługuje za okres uczestnictwa w zajęciach Centrum w wysokości 100 % zasiłku dla bezrobotnych (w pierwszym miesiącu uczestnictwa 50% zasiłku dla bezrobotnych). Świadczenie jest przyznawane przez Kierownika CIS na wniosek uczestnika. Dokumentacja przedstawiona do kontroli wskazuje, że wnioski takie są w posiadaniu jednostki kontrolowanej – podobnie jak decyzje Kierownika CIS o przyznaniu tego świadczenia.

Świadczenie integracyjne jest wypłacane przez CIS w okresach miesięcznych z dołu (art. 15 ust. 6 cytowanej Ustawy) tak też było w przypadku kontrolowanej jednostki.

Zgodnie z postanowieniami w/w Ustawy w przypadku nieusprawiedliwionej nieobecności trwającej dłużej niż 3 dni w miesiącu świadczenie integracyjne za dany miesiąc nie przysługuje. Jednostka kontrolowana monitoruje powyższe procedury poprzez prowadzenie dokumentacji związanej z danym uczestnikiem. Świadczenie integracyjne wypłacono ze środków finansowych CIS. Jest ono refundowane na wniosek Kierownika CIS, który występuje do Starosty właściwego ze względu na siedzibę CIS o taką właśnie refundację - załączając kopię listy wypłaconych świadczeń integracyjnych. Tak też się dzieje w przypadku Szamotulskiego Centrum.

Postanowienie Rozdziału XI Regulaminu Centrum Integracji Społecznej CIS w Szamotulach termin, miejsce, czas wypłat świadczeń integracyjnych dla uczestników zajęć są zgodne z zapisami wyżej cytowanej Ustawy. Dotyczy to także wysokości wypłaconych świadczeń integracyjnych. Załączniki do regulaminu, w tym względzie, jest wniosek w wypłatę świadczenia integracyjnego.

Zasady kierowania do Centrum Integracji Społecznej.

Zgodnie z art. 12 Ustawy o zatrudnieniu socjalnym do uczestnictwa w zajęciach organizowanych przez CIS zostać skierowane przez:

- własny wniosek lub wniosek przedstawiciela ustawowego,
- wniosek m.in. OPS, PCPR, PUP itp.

Wniosek taki każdorazowo podlega zaopiniowaniu przez pracownika socjalnego OPS. Następnie Kierownik CIS przyjmuje osoby skierowane do Centrum po podpisaniu z nią Indywidualnego Programu Zatrudnienia Socjalnego – po uzgodnieniu z Kierownikiem OPS. Program ten opracowuje pracownik socjalny Centrum. Powinien on zawierać m.in. postanowienia dotyczące – zakresu i formy integracji zawodowej i społecznej oraz osoby odpowiedzialne za realizację programu. Program taki jest swojego rodzaju umową cywilno-prawną stąd może być negocjowany przez strony tj. CIS lub uczestnika programu.

Zakończenie realizacji programu, zgodnie z zapisem ust. 5 art. 13 w/c Ustawy następuje w dniu, w którym uczestnik objęty programem podjął zatrudnienie na zasadach przewidzianych w przepisach prawa pracy lub podjął działalność gospodarczą lub w dniu w którym upłynął okres uczestnictwa w zajęciach w Centrum (art.. 15 Ustawy) – tj. 11 miesięcy.

Zgodnie z zapisem art. 13 ust. 5a cyt. Ustawy po zakończeniu uczestnictwa w zajęciach Kierownik Centrum wydał uczestnikom zaświadczenie potwierdzające uczestnictwo w zajęciach. Kserokopia przykładowego zaświadczenia stanowi **załącznik nr 12 do protokołu kontroli**.

Załącznik nr 2 do Regulaminu CIS w Szamotułach stanowi „Indywidualny Program Zatrudnienia Socjalnego”. Program taki w okresie objętym kontrolą był podpisany w miesiącu wrześniu 2007 roku 2007r. z 21 osobami, w listopadzie z 1 osobą. Zostały bowiem z nimi zawarte tego typu umowy. Umowy te są zgodne z zapisami Ustawy o zatrudnieniu socjalnym jak i z Regulaminem Centrum.

Kserokopie list dokonanych wypłat świadczenia integracyjnego za miesiąc listopad 2007r. wraz z kserokopią wniosku Kierownika CIS do Starosty o refundację świadczenia integracyjnego za miesiąc listopad 2007r. stanowią **załącznik nr 13 do protokołu kontroli**.

Zalecenia pokontrolne.

Sprawdzać i stosować datę dekretacji na dowodach źródłowych.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono u Kierownika jednostki kontrolowanej.

Protokół zawiera 13 stron.

Kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje w ciągu 7 dni od momentu podpisania protokołu prawo wniesienia uwag do Burmistrza Miasta i Gminy Szamotuły.

Szamotuły, dnia 12 sierpnia 2008 roku.

Kierownik CIS
Leszek Klijewski

KIEROWNIK
Centrum Integracji Społecznej
Leszek Klijewski
mgr inż. Leszek Klijewski

Główny Księgowy CIS
Barbara Rybarczyk

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Barbara Rybarczyk
Barbara Rybarczyk

Kontroler
Miłosz Kielczewski

:

13