

PROTÓKÓŁ KONTROLI

przeprowadzonej w Centrum Integracji Społecznej w Szamotułach na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta i Gminy Szamotuły NR 04/2007 z dnia 02.04.2007r.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli wewnętrznej – mgr Miłosz Kielczewski.

Kontrola trwała z przerwami od dnia 02.04.2007r. do dnia 27.06.2007r.

Kontrolą objęto pierwszy 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.

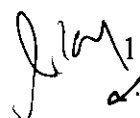
CIS realizuje także zadania poprzez:

- 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.

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


A. Kojanowski

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

hkm²
dr. Kajewski

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 względnie określa, że działalność CIS może być finansowana z :

- dochodów własnych samorządu gminnego, przeznaczonych na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych – nie więcej niż 90% kosztów CIS,
- dochodów własnych CIS oraz środków z UE, FP, PFRON, SPO RZL

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.

Kserokopia zatwierdzonego statutu CIS stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

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:

- na stanowisko kierownika CIS został powołany mgr inż. Leszek Klijewski – w dniu 06.01.2006r.,
- 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 Banaszekiewicz – 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”.

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

3
L. Klijewski

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.

Zgodnie z pierwotnym brzmieniem art. 4 Ustawy o zatrudnieniu socjalnym wniosek o przyznanie statusu Centrum instytucje tworzące (tu Burmistrz Miasta i Gminy Szamotuły) składa do wojewody właściwego ze względu na siedzibę Centrum. Wniosek taki został złożony w Urzędzie Marszałkowskim w dniu 07.03.2006r. Wniosek zawierał wszystkie wymagane prawem załączniki m.in. (nazwę jednostki, informację o strukturze jednostki, planowany rodzaj działalności, projekt regulaminu CIS w Szamotułach oraz dane o źródłach finansowania CIS w Szamotułach). Wniosek został złożony do Urzędu Marszałkowskiego, bowiem w dniu 1 stycznia 2006r. weszła w życie nowelizacja art. 4 Ustawy o zatrudnieniu socjalnym dokonana przez art. 26 pkt. 2 Ustawy z dnia 29 lipca 2005r. o zmianie niektórych ustaw w związku ze zmianami w podziale zadań i kompetencji administracji terenowej z dniem 1 stycznia 2006r. (Dz. U. z 2005r. nr 175, poz. 1962). Zgodnie z tą zmianą właściwy w przedmiotowej kwestii stał się Marszałek Województwa.

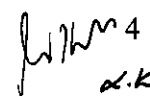
W ślad za tym decyzją nr 2/2006 z dnia 28.06.2006r. Marszałek Województwa Wielkopolskiego na podstawie art. 104 Ustawy Kodeksu Postępowania Administracyjnego oraz art. 5 w/cytowanej Ustawy przyznał Gospodarstwu Pomocniczemu Urzędu Miasta i Gminy Szamotuły status Centrum Integracji Społecznej na okres 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.



 4
al. Kiejnowski

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 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.

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

Wszyscy pracownicy zatrudnieni zostali w pełnym wymiarze czasu pracy – poza Doradcą Zawodowym, który zatrudniony był na ½ etatu jak i Główna Księgową jednostki.

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.

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),


A. Kujawski

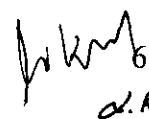
- Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej oraz Ministra Gospodarki Pracy i Polityki Socjalnej z dn. 12 października 1993r. w sprawie zasad warunków podnoszenia kwalifikacji zatrudnionych i wykształcenia ogólnego dorosłych (Dz.U. z 1997, Nr 103, poz.472 oraz Dz.U. z 1996, Nr 26,poz.110).

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

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,



ol. Kłjowski

- 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.

Kontrola tych procedur nie wykazała nieprawidłowości.

W roku objętym kontrolą do CIS zostało skierowanych 34 osoby, z pośród których zakwalifikowano do uczestnictwa 20 osób.

W poszczególnych miesiącach uczestniczyło w zajęciach:

- 18 osób – wrzesień 2006r.,
- 20 osób – październik 2006r.,
- 19 osób – listopad 2006r.,
- 18 osób – grudzień 2006r.

Regulamin określa także:

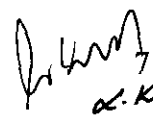
- obowiązki, uprawnienia uczestników zajęć:
- wymiar, system i rozkład czasu pracy
- przyczyny i sposób usprawiedliwiania spóźnień i nieobecności w pracy i na zajęciach w Centrum, oraz sposób udzielania zwolnień z pracy i zajęć
- termin, miejsce, czas wypłaty wynagrodzenia za pracę dla pracowników,
- 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.

Kserokopie tych załączników stanowią załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

Jednostka kontrolowana w 2006 roku w związku ze swoją działalnością zawierała wiele innych umów. Do najważniejszych należy zaliczyć umowy związane z wydatkowaniem środków przekazanych przez Urząd Marszałkowski na sfinansowanie zakupów potrzebnych dla uruchomienia jednostki w roku 2006.


L. Klijewski

W związku z tym jednostka kontrolowana zawarła umowy m.in. z :

- Firmą EDO Handel – Usługi, ul. Łąkowa 14, Szamotuły dotyczącą zakupu mebli biurowych do CIS na kwotę 10.995,57 zł.
- Firma PC s.c, ul. Braci Czeskich 5, Szamotuły dotyczącą zakupu sprzętu komputerowego na kwotę 21.275,00 zł.

Kwoty te zostały sfinansowane dotacją otrzymaną od Marszałka Województwa Wielkopolskiego, z którym Gmina Szamotuły w dniu 25.09.2006r. podpisała stosowne umowy.

Kwota dotacji od tego podmiotu wyniosła 70.601,00 zł z czego umowa przewidywała kwotę 47.420,00 zł na zakup pierwszego wyposażenia zaś pozostała część na działalność CIS.

Dotacja ta została rozliczona przez CIS w grudniu 2006r.

Kserokopia sprawozdania finansowego z wykonanego zadania przez CIS stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

W celu realizacji własnej działalności CIS zawarł także umowy z :

- Szamotulskim Ośrodkiem Sportu i Rekreacji w dniu 01.09.2006r. Umowa dotyczy wynajmu przez CIS pomieszczeń SzOSiRu.
- Fundacja Niemiecko-Polską „Nadzieja” w dniu 10.02.2006r. na wynajem sal dydaktycznych dla uczestników programu realizowanego przez CIS.

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 235.802,00 zł. Większą część tej kwoty stanowiły wydatki paragrafu 3020 (Nagrody i wydatki nie zaliczone do wynagrodzeń) – kwota 13.130,00 zł; wynagrodzenia osobowe (4010) - kwota 71.921,20 zł.

Łącznie wydatki planowane wynosiły 85.051,20 zł. Stanowiły one przeszło 30% planowanych (wykonanych) wydatków. Poza tym planowane większe wydatki jednostki związane były z paragrafem 4210 (zakup materiałów i wyposażenia) związane z zakupem pierwszego wyposażenia jednostki. Wydatki w tym paragrafie wyniosły 59.000,00 zł. Z kwoty tej sfinansowano zakup m.in.:

- mebli biurowych – kwota 11.500,00 zł
- krzeseł – kwota 2.000,00 zł
- sprzętu komputerowego – kwota 24.730,00 zł
- programów komputerowych – kwota 3.300,00 zł
- materiałów biurowych itp. – kwota 4.500,00 zł

Jednostka wydatkowała środki publiczne także na:

- zakup usług zdrowotnych (paragraf 4280) – na kwotę 1.200,00 zł
- zakup usług pozostałych, w tym opłat związanych z wynajmem sal:
 - dydaktycznej – kwota 5.100,00 zł
 - komputerowej – kwota 3.000,00 zł

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

- paragraf 3020-nagrody i wydatki niezaliczane do wynagrodzeń – 11.662,95 zł /

[Signature]
A. Kojanowski

- paragraf 4010-wynagrodzenia osobowe – 71.797,60 zł
- paragraf 4110-składki na ubezpieczenie społeczne – 12760,71 zł
- paragraf 4120-składki na Fundusz Pracy – 1.728,70 zł
- paragraf 4210-zakup materiałów i wyposażenia – 56.929,20 zł
- paragraf 4280-zakup usług zdrowotnych – 1.190,00 zł
- paragraf 4300-zakup usług pozostałych – 64.896,68 zł
- paragraf 4350-zakup usług internetowych – 129,91 zł
- paragraf 4410-delegacje służbowe krajowe – 3.184,10 zł
- paragraf 4430-różne opłaty, składki – 280,00 zł
- paragraf 4440-odpis na ZFŚS – 2.292,75 zł

Łącznie plan wydatków CIS w Szamotułach na rok 2006r. wyniósł 235.802,00 zł zaś jego wykonanie było o około 10.000,00 zł mniejsze i zamknęło się kwotą 225.852,64 zł.

Plan wydatków nie został przekroczony.

Wydatki te zostały sfinansowane następującymi dochodami jednostki:

- dotacją otrzymaną z budżetu przez gospodarstwo pomocnicze na pierwsze wyposażenie w kwocie 50.000,00 zł (wykorzystano 42.000,00 zł),
- dotacją otrzymaną z budżetu Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego w kwocie 47.420,00 zł,
- dotacją przedmiotową z Miejsko-Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2006 w łącznej kwocie 100.000,00 zł,
- dotacją przedmiotową z Urzędu Marszałkowskiego otrzymaną z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego na działalność CIS przez pierwsze 3 miesiące w kwocie 22.382,00 zł,
- dochody własne w kwocie 16.415,00 zł oraz 3,50 zł konto jednostki. Dochody jednostki w 2006r. wynosiły łącznie 228.220,55 zł

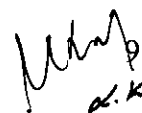
Inne dokumenty

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.



 dr. Kłojowski

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

Sprawozdanie Rb-31 na koniec 2006r. wykazuje, że jednostka kontrolowana osiągnęła zysk w wysokości 2.367,91 zł. Zgodnie z dyspozycją art.26 ust.7 Ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. z dnia 20 grudnia 2005r. nr 249, poz.2104, z późn.zm.) Centrum Integracji Społecznej jako gospodarstwo pomocnicze Urzędu Miasta i Gminy Szamotuły wpłaca do budżetu połowę osiągniętego zysku.

Centrum Integracji Społecznej w Szamotułach dokonało takiej wpłaty na rachunek budżetu przelewem w dniu 06.03.2007r. na kwotę 1.183,96 zł.

Szczegółowej kontroli poddano wydatki zaewidencjonowane – paragrafami 4300 – zakup usług pozostałych oraz 4440 odpis na ZFŚS. Wydatki tych paragrafów zamknęły się kwotą 72.159,70 co stanowi 32% dokonanych wydatków. Analiza dokumentów źródłowych związanych z w/w wydatkami wykazała poprawność wprowadzenia i zakwalifikowania tych wydatków – prawidłowo ujmowanych w dokumentacji księgowej.

Zestawienie kserokopii przykładowych wydatków paragrafów 4300 stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

Koszty jednostki zamknęły się kwotą 225.852,64 zł.

Przeważającą część kosztów jednostki stanowiły:

- wynagrodzenia – w kwocie 70.787,60 zł.,
- usługi obce – w kwocie 66.216,59 zł.,

Ubezpieczenia społeczne oraz inne świadczenia dla pracowników – w kwocie 31.629,25 zł.,

W związku z powyższym zysk jednostki kontrolowanej wyniósł 2.364,36 zł. Został on powiększony o przychody finansowe związane z odsetkami (kwota 3,55 zł) i wyniósł ostatecznie 2.367,91 zł.

Zysk ten został pomniejszony o 50% i ostatecznie wyniósł 1.183,95. Zysk ten, jak stanowi zestawienie zmian w funduszu jednostki, wykazany został jako „inne zwiększenie” w funduszu jednostki na początek okresu (BO) i jednocześnie jako fundusz jednostki po uwzględnieniu podziału zysku – 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,


A. Kujawski

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

Bilans kontrolowanej jednostki po stronie aktywów wykazuje kwotę 2.450,00 zł (należności krótkoterminowe) oraz kwotę 2.474,73 zł (środki pieniężne). Łącznie zamyka się kwotą 4.929,73 zł. Większość składników bilansu po stronie aktywów wykazuje wartość zerową. Jest to związane z tym, że jednostka praktycznie rozpoczęła dopiero swoją działalność.

Po stronie pasywów wykazano kwotę 1.183,95 zł (aktywa trwałe), kwotę 1.447,96 zł (zobowiązania krótkoterminowe) oraz kwotę 2.291,82 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 228.217,00 zł. Na przychody te składają się :

- przychody netto ze sprzedaży produktów – 16.415,00 zł.,
- dotacje otrzymane przez jednostkę – 211.802,00 zł.

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 2006 roku sprzedaż usług dla ZGK w Szamotułach.
- uzyskała przychody w postaci dotacji przedmiotowych (art.26 ust.4 o finansach publicznych),
- otrzymała zgodnie z art.26 ust.5 Ustawy o finansach publicznych dotacje na pierwsze wyposażenie w środki obrotowe,
- wypłaciła zgodnie z art.26 ust.7 Ustawy o finansach publicznych połowę osiągniętego zysku,
- 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 2006 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-2, Rb-N w zgodzie z bilansem nie wykazuje 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 stanowią załącznik nr 8 do protokołu kontroli.

Poza tym jednostka kontrolowana sporządziła za rok 2006 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.) oraz Rozporządzeniem Rady Ministrów z 19 lipca 2005r. w sprawie programu badań statystycznych statystyki publicznej na rok 2006 (Dz. U. Nr 178, poz. 1482 z późn.zm.).

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. zmianami).

Oświadczenie Kierownika CIS w Szamotułach stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli.

Rok objęty kontrolą był rokiem w którym doszło do nowelizacji tej ustawy. Działo się tak na mocy Ustawy z dn. 7 kwietnia 2006r. o zmianie ustawy. Prawo zamówień publicznych oraz ustawie o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2006r. Nr 79 poz. 551). Nowelizacja ta nie wpłynęła na stosowanie przedmiotowej ustawy w kontrolowanej jednostce.

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

Należy wskazać, że wszystkie dokonywane zakupy jednostka kontrolowana dokonywała bez obowiązku stosowania tej Ustawy. Działo się tak za sprawą art. 4 ust.8 Ustawy który stanowi, że nie stosuje się jej do zamówień i konkursów których wartość nie przekracza wyrażonej kwoty 6.000 EURO. Wartość ta w przeliczeniu wynosi 26.322,00 zł. Ponieważ jednostka nie wydatkowała jednorazowo środków publicznych w takiej wysokości nie miała jak wyżej wspomniano w/w Ustawy. Pomimo to zastosowała zasady konkurencyjności odnośnie dokonywanych na większą kwotę zakupu mebli biurowych (wydatkowana kwota 12.400,56 zł) i sprzętu komputerowego (wydatkowana

12
ad Kłajewski

kwota 24.755,00 zł). Oferty w tym asortymencie złożyły 4 – 5 firm. Mając na uwadze dokonywanie zakupów na wyżej wymienione kwoty ze środków publicznych należy rozważyć wprowadzenie zarządzeniem Kierownika CIS procedur dokonywania takich właśnie zakupów. Pomocne mogą w tym być zapisy Ustawy Prawo zamówień publicznych.

Procedura przyznawania świadczeń integracyjnych:

Uczestnikowi Centrum Integracji Społecznej w Szamotułach przysługuje zgodnie z zapisem § 15 Ustawy o zatrudnieniu socjalnym świadczenie integracyjne. Świadczenie to przysługuje za okres uczestnictwa w zajęciach Centrum w wysokości 80% 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 kiedy to pierwsze świadczenie integracyjne zostało wypłacone uczestnikom w miesiącu październiku za miesiąc wrzesień 2006r. Za miesiąc wrzesień 2006r. świadczenie to zostało wypłacone 18 osobom na łączną kwotę 4.563,48zł; za miesiąc październik 2006r. świadczenie zostało wypłacone 20 osobom na łączną kwotę 6.874,61zł; za miesiąc listopad 2006r. świadczenie zostało wypłacone 20 osobom na łączną kwotę 6.828,71zł; za miesiąc grudzień 2006r. świadczenie wypłacono 19 osobom na łączną kwotę 7.727,41zł.

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 Szamotułach 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.



13
A. Kłójowski

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.

Załącznik nr 2 do Regulaminu CIS w Szamotułach stanowi „Indywidualny Program Zatrudnienia Socjalnego”. Program taki w okresie objętym kontrolą był podpisany w miesiącu wrześniu 2006r. z 20 osobami. 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 2006r. wraz z kserokopią wniosku Kierownika CIS do Starosty o refundację świadczenia integracyjnego za miesiąc listopad 2006r. stanowią załącznik nr 10 do protokołu kontroli.

Uwagi końcowe

1. Błędy w dowodach księgowych należy korygować zgodnie z zapisem art. 22 ust. 3 Ustawy o Rachunkowości (dokonywanie skreśleń i parafowanie poprawek).
2. Należy stworzyć wewnętrzne procedury (zarządzeniem Kierownika CIS) dokonywania zakupów towarów i usług – np. na bazie Ustawy Prawo zamówień publicznych.

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

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

Protokół zawiera 14 ponumerowanych stron

Szamotuły, dnia 27 czerwca 2007 roku.

Kierownik CIS
Leszek Klijewski

L. Klijewski

Główny Księgowy CIS
Hanna Przewoźna

H. Przewoźna

Kontroler
Miłosz Kielczewski

M. Kielczewski