

## **PROTOKÓŁ**

kontroli przeprowadzonej w Ośrodku Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Uzależnień przy ul. Toruńskiej 26 w Inowrocławiu przez pracowników Zespołu Kontroli Finansowej Urzędu Miasta Inowrocławia:

- inspektora Alicję Batkowską,
- podinspektora Katarzynę Góralską.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 08.04.2024 r. do dnia 18.04.2024 r.

### **Podstawa kontroli:**

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli Nr WOA-I.0052.165.2024 wydane w oparciu o § 48 ust. 3 i § 53 załącznika do zarządzenia nr 1/2024 Prezydenta Miasta Inowrocławia z dnia 2 stycznia 2024 roku w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Inowrocławia.

### **Zakres kontroli:**

Kontrola problemowa za 2023 rok w zakresie:

1. wydatków ,
2. gospodarowania zakładowym funduszem świadczeń socjalnych,
3. oceny funkcjonowania kontroli zarządczej.

### **Ustalenia ogólne:**

1. Działalność Ośrodka Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Uzależnień (dalej: OPiRPU) oparta jest na statucie.
2. Ośrodek jest jednostką budżetową.
3. Działalność finansową regulują przepisy zawarte w ustawie o finansach publicznych. Księgowość prowadzona jest systemem komputerowym na podstawie zakładowego planu kont.
4. Organem prowadzącym Ośrodek jest Miasto Inowrocław.
5. Placówka usytuowana jest w budynku przy ul. Toruńskiej 26. Zabudowa Ośrodka wolnostojąca.

6. Dyrektorem Ośrodka jest Pani Justyna Puchała zatrudniona na tym stanowisku od 01.01.2023 r.

## **USTALENIA SZCZEGÓŁOWE :**

### **I. Kontrola wydatków roku 2023**

Kontrola wydatków Ośrodka w roku 2023 miała na celu zbadanie faktycznie poniesionych wydatków na działalność podstawową Ośrodka oraz wydatków konta Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o :

- a) wyciągi bankowe – dot. konta podstawowego OPiRPU z 2023 roku w ilości 231 sztuk,
- b) wyciągi bankowe – dot. konta ZFŚS OPiRPU z 2023 roku w ilości 39 sztuk,
- c) dokumentację źródłową,
- d) sprawozdania Rb- 27S oraz Rb-28S za 2023 rok.

Sprawdzając dokumentację źródłową zwracano szczególną uwagę na:

- prawidłowe klasyfikowanie paragrafowe kosztów,
- celowość wydatków,
- gospodarność i legalność,
- stosowanie procedur kontroli zarządczej.

Ogółem sprawdzono 100 % wydatków roku 2023.

### **A. KONTO PODSTAWOWE Ośrodka Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Uzależnień**

1. W 2023 roku na konto bankowe Ośrodka tytułem uruchomienia środków **wpłynęła** kwota **2.580.072,48 zł** .Z kwoty tej wydatkowano łącznie 2.123.301,64 zł na :

- a) wypłatę wynagrodzeń wraz z pochodnymi w ogólnej kwocie 1.549.881,20 zł, w tym:
  - § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników 1.039.311,66 zł,
  - § 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne 72.661,55 zł,
  - § 4110 – składki na ubezpieczenie społeczne 198.236,91zł,

- § 4120 – składki na Fundusz Pracy 16.079,28 zł,
- § 4170 – wynagrodzenia bezosobowe 223.591,80 zł,
- b) przelew na konto ZFŚS należnego odpisu § 4440 – 28.993,99 zł,
- c) zapłatę za faktury – 544.426,45 zł.,  
(§ 3020, 4190,4210, 4220, 4260,4270, 4280, 4300, 4360, 4400,4410, 4430, 4480, 4520,4700. )

Różnicę w kwocie **456.770,84 zł** pomiędzy wpływem na konto bankowe w wysokości 2.580.072,48 zł, a wydatkami z konta w wysokości 2.123.301,64 zł stanowi zwrot w dniu 29 grudnia 2023 roku ( wyciąg bankowy nr 231 ) środków do Urzędu Miasta z tytułu zerowania konta.

2. W sprawozdaniu rocznym RB 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego – dział 851 – Ochrona Zdrowia wykazano wydatki na ogólną kwotę 2.123.301,64 zł w tym:
  - rozdział 85153 – Zwalczanie Narkomanii – 112.984,09 zł,
  - rozdział 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi – 2.010.317,55 zł.
  
3. Ponadto Ośrodek osiągnął dochody w ogólnej kwocie **8.147,23 zł**, w tym:
  - Rozdział 85154 - § 094 – Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych 5.012,96 zł,
  - § 095 – Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów 2.712,96 zł,
  - § 097 – Wpływy z różnych dochodów 410,01 zł,
  - Rozdział 85158 - § 083 – wpływy z usług 11,30 zł.

Ww. dochody zostały przekazane do Urzędu Miasta w pełnej wysokości i wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej.

## **B. KONTO ZAKŁADOWEGO FUNDUSZU ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH**

1. W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że w jednostce funkcjonuje Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych opracowany na podstawie przepisów ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych ,wprowadzony Zarządzeniem nr 2/2020 Dyrektora Ośrodka z dnia 1 czerwca 2020 roku.

2. Osobą bezpośrednio odpowiedzialną za gospodarowanie funduszem jest dyrektor – p. Justyna Puchała.

3. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o :

- a) Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- b) protokoły z posiedzeń komisji socjalnej zatwierdzających wydatkowanie środków,
- c) oświadczenia o dochodach oraz wnioski pracowników i emerytów,

4. W jednostce kontrolowanej udzielane są pożyczki na cele mieszkaniowe. Pożyczki te są oprocentowane w wysokości 3% od kwoty pożyczki. W badanym okresie nie udzielono pożyczek .

5. Wydatkowania środków na cele socjalne dokonywano w oparciu o ustalone na 2023 rok następujące progi dochodowe:

- I grupa - dochód miesięczny na jednego członka w rodzinie w 2022 r. do 3.490,00 zł,
- II grupa - dochód miesięczny na jednego członka w rodzinie w 2022 r. powyżej 3.490,00 zł do 4.490,00 zł,
- III grupa - dochód miesięczny na jednego członka w rodzinie w 2022 r. powyżej 4.490,00 zł.

6. W 2023 roku na konto bankowe OPiRPU wpłynęły następujące środki w ogólnej kwocie **35.955,07 zł** w tym:

- a) odpis ( po zmianach) 28.993,99 zł,
- b) odsetki bankowe 1.261,08 zł,
- c) spłacone pożyczki mieszkaniowe wraz z odsetkami 5.700,00 zł.

Konto bankowe ZFŚS wykazywało saldo początkowe w wysokości **2.899,64 zł**.

7. W 2023 roku z ww. konta bankowego poniesiono faktyczne wydatki w ogólnej kwocie **33.290,00zł** w tym:

- pomoc socjalna na **Wielkanoc** 12.090,00 zł,
- pomoc socjalna na **Boże Narodzenie** 21.000,00 zł,

- zapomoga zdrowotna – 200,00 zł.

8. Rozliczenie konta 851 – „ZFŚS”

- bilans otwarcia	+ 8.599,64 zł
- odpis na ZFŚS	+ 28.993,99 zł
- odsetki bankowe	+ 1.261,08zł
- wydatki funduszu	- 33.290,00 zł
<b>saldo konta 851 na dzień 29.12.2023 r.</b>	<b>5.564,71 zł</b>

9. Rozliczenie konta bankowego 135

- bilans otwarcia	+ 2.899,64 zł
- odpis na fundusz	+ 28.993,99 zł
- odsetki bankowe	+1.261,08 zł
- spłata pożyczek wraz z odsetkami	+ 5.700,00 zł
- wydatki z funduszu	- 33.290,00 zł
<b>saldo bankowe na dzień 29.12.2023r.</b>	<b>5.564,71 zł</b>

i zgodne jest z wyciągiem bankowym nr 39 z dnia 29.12.2023 r.

10. Saldo konta 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami ”wyniosło :

◆ saldo konta 851	5.564,71 zł
◆ saldo konta 135	<u>- 5.564,71 zł</u>
	<b>0,00 zł</b>

## II. Ocena funkcjonowania kontroli zarządczej

1. Zgodnie z treścią art.68 ust.1 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późniejszymi zmianami), kontrolę zarządczą stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.
2. Celem kontroli zarządczej ( art. 68 ust. 2 Ustawy o finansach publicznych ) jest zapewnienie w szczególności:
  - a) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
  - b) skuteczności i efektywności działania,
  - c) wiarygodności sprawozdań,
  - d) ochrony zasobów,
  - e) przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
  - f) efektywności i skuteczności przepływu informacji,
  - g) zarządzania ryzykiem.
3. Stosownie do przepisów art. 69 ust. 1 pkt 3 Ustawy o finansach publicznych zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków kierownika jednostki.
4. Dyrektor Ośrodka Zarządzeniem nr 1/2019 z dnia 1 marca 2019 r. określiła procedury kontroli zarządczej.
5. Ponadto sprawdzono funkcjonowanie kontroli wewnętrznej i stwierdzono, że w 2023 roku przeprowadzono kontrole wewnętrzne w zakresie m.in.
  - dyscypliny czasu pracy,
  - stanu gotówki w kasie,
  - prawidłowość naliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz terminowość ich przekazywania do ZUS - prawidłowość naliczania zaliczek na podatek dochodowy.

Na tym protokół zakończono i po uprzednim przeczytaniu podpisano.

Ustalenia zawarte w niniejszym protokole omówione zostały z Dyrektorem jednostki kontrolowanej na naradzie pokontrolnej w dniu 22.04.2024 r.

Poinformowano o prawie zgłoszenia zastrzeżeń co do treści protokołu w terminie 7 dni od dnia zapoznania się z protokołem kontroli.

W związku z ustaleniami zawartymi w niniejszym protokole Dyrektor nie wniósł zastrzeżeń.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w księdze kontroli zewnętrznych pod pozycją nr 4.

Inowrocław, dnia 22.04.2024 r.

Przeprowadzający kontrolę:

/ - / A. Batkowska

/ - / K. Góralska

Kierownictwo jednostki kontrolowanej:

/ - / J. Puchała