

Protokół z kontroli przeprowadzonej w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Gostyniu

Kontrolowany podmiot: Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej ul. Wrocławska 250
63-800 Gostyń.

Przedmiot kontroli: Działalność i wykorzystanie środków finansowych przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej za I półrocze 2024 roku.

Komisja Rewizyjna w składzie:

- | | |
|--------------------------|------------------------------|
| 1. Krzysztof Stróżyński | - Przewodniczący Komisji |
| 2. Roman Glura | - Wiceprzewodniczący Komisji |
| 3. Marta Kulak-Stawińska | - Członek Komisji |
| 4. Barbara Cwojdzńska | - Członek Komisji |
| 5. Karol Stefaniak | - Członek Komisji |

w obecności:

- | | |
|----------------------|------------------------------|
| 1. Karina Mietlińska | - Kierownik MGOPS w Gostyniu |
|----------------------|------------------------------|

Kontrolę przeprowadzono na podstawie ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie Gminnym oraz Statutu Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej – zgodnie z planem pracy Komisji Rewizyjnej przyjętym uchwałą Nr LIX/674/24 Rady Miejskiej w Gostyniu z dnia 25 stycznia 2024 r.

Kontrolą objęto okres: I półrocze 2024 r.

Zakres kontroli:

1. Fundusz nagród (dla pracowników MGOPS)
2. Usługi psychologiczne
3. Delegacje służbowe
4. Zakup usług pobytu w schroniskach
5. Prenumerata i aktualizacja czasopism i zakup książek
6. Świadczenia społeczne: zasiłki i dodatki rodzinne

Ad. 1) Fundusz nagród

W 2024 roku na fundusz nagród w wynagrodzeniach osobowych pracowników przewidziano: 65000 zł w rozdziale 85219 (Ośrodki pomocy społecznej) § 4010; 9000 zł w rozdziale 85502 (Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpiecze-

nie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego) §4010; 3600 zł w dziale 85504 (Wspieranie rodziny) § 4010. Nagrody wypłacone zostały w czerwcu (w Dzień Samorządowca) odpowiednio w wysokości: w rozdziale 85219 – 59800zł; w rozdziale 85502 – 9000 zł oraz w 85504 – 3600 zł. Łącznie wypłacono 72400 zł nagród. Nagrody wypłacono na podstawie regulaminu wynagradzania pracowników MGOPS w Gostyniu wprowadzonego zarządzeniem nr K.021.39.2023 Kierownika MGOPS w Gostyniu z dnia 17 lipca 2023 roku. Zostały przyznane 31 pracownikom. Nagrody zostały naliczone w wysokości 3% planowanego osobowego funduszu płac. Wyniosły one dla poszczególnych pracowników od 350 zł do 4400 zł, w zależności od etatów i zaszerzegowania. Najwyższą nagrodę na wniosek Burmistrza otrzymał kierownik MGOPS w Gostyniu (4400zł) w wysokości 3% planowanego osobowego funduszu płac.

W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w tym rozdziale.

Ad. 2) Usługi psychologiczne

W rozdziale 85219 § 4300 Usługi psychologiczne ujęte jest wynagrodzenie za konsultacje psychologiczne. Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Gostyniu w tym zakresie ma podpisaną umowę z firmą Centrum Terapii Harmonia Maria Dominiak-Prymka. Poradnictwo psychologiczne prowadzone jest dla klientów ośrodka, którzy mają trudności lub potrzebują wsparcia w rozwiązywaniu swoich problemów życiowych. Ustalona godzinowa stawka za usługę wynosi 150 zł netto. Maksymalna liczba spotkań w miesiącu to 4, natomiast liczba godzin jednego spotkania to 3.

Przy zamawianiu w/w usług nie obowiązuje ustawa – Prawo zamówień publicznych [nie stosuje się zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 1 przy zamówieniach do wartości mniejszej niż 130.000,00 zł].

Kwota przeznaczona na te usługi w I półroczu wynosiła 16.000,00 zł

W I półroczu przeprowadzono 23 godziny takich konsultacji, na łączną kwotę 3.450,00 zł:

Faktura nr 22/2024 z 31.05.2024 - na kwotę 1.800,00 zł za 12 godzin

Faktura nr 26/2024 z 29.06.2024 - na kwotę 1.650,00 zł za 11 godzin

Nie wykorzystano pełnej kwoty, ponieważ ilość konsultacji uzależniona jest od bieżących potrzeb udzielenia wsparcia. Jeśli brak aktualnie zainteresowania wśród podopiecznych taką formą terapii, konsultacje nie odbywają się.

W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w tym rozdziale.

Ad. 3) Delegacje służbowe

Rozdział 85219 § 4410 Ryczałty i delegacje wypłacane pracownikom za użytkowanie prywatnych samochodów do celów służbowych, niezwiązanych ze szkoleniami.

W pierwszych półroczu 2024 r. nie było takich delegacji, wypłacone zostały tylko ryczałty. Z zaplanowanych na ten cel środków w wysokości 34.500,00 zł, wykorzystano 8.900,00 zł.

Zasadność przyznawania ryczałtów wynika z art. 121 ust. 3c Ustawy o pomocy społecznej z 12.03.2004 r.:

„Pracownikowi socjalnemu, do którego obowiązków należy świadczenie pracy socjalnej w środowisku lub przeprowadzanie rodzinnych wywiadów środowiskowych poza siedzibą jednostki, przysługuje zwrot kosztów przejazdów z miejsca pracy do miejsc wykonywania przez niego czynności zawodowych, w przypadku braku możliwości zapewnienia dojazdu środkami pozostającymi w dyspozycji zatrudniającego go pracodawcy”.

Ryczałtem objętych jest 13 pracowników, w następujący sposób:

- 1 pracownik – 300 km miesięcznie,
- 7 pracowników – 250 km miesięcznie,
- 2 pracowników – 150 km miesięcznie,
- 1 pracownik – 100 km miesięcznie,
- 2 pracowników – 50 km miesięcznie.

Z pracownikiem podpisywane są umowy cywilnoprawne o używanie do celów służbowych na terenie gminy samochodów osobowych.

Wysokość ryczałtu uzależniona jest od liczby środowisk i odległości, związanych z zakresem wykonywanych przez pracowników czynności.

Zwrot kosztów obliczany jest jako iloczyn stawki za 1 kilometr przebiegu i miesięcznego limitu kilometrów na jazdy lokalne. W I połowie 2024 roku ryczałt wynosił 1,15 zł /km.

Każdy dzień nieobecności (zwolnienie, urlop) powoduje zmniejszenie ryczałtu o 1/22.

Zwrot kosztów następuje na podstawie złożonego przez pracownika oświadczenia – przy ich obliczaniu zastosowanie ma zwolnienie pracowników społecznych z podatku dochodowego od osób fizycznych na podstawie art. 21, ust. 1 pkt. 23 b Ustawy o PIT w związku z art. 121 ust. 3c Ustawy o pomocy społecznej:

„Wolny od podatku dochodowego jest zwrot kosztów poniesionych przez pracownika z tytułu używania pojazdów stanowiących własność pracownika, dla potrzeb zakładu pracy, w jazdach lokalnych, jeżeli obowiązek ponoszenia tych kosztów przez zakład pracy albo możliwość przyznania prawa do zwrotu tych kosztów wynika wprost z przepisów innych ustaw - do wysokości miesięcznego ryczałtu pieniężnego”.

Ponieważ jednak z umowy cywilnoprawnej nie wynika, dokąd jeździ pracownik i na jakiej podstawie przyznawany jest dany ryczałt, poprosiliśmy panią Kierownik o wyjaśnienia:

- 1) Z zakresu obowiązku wynika, jakie miejsca na terenie gminy przynależą do danego pracownika;
- 2) Zgodnie z § 1.1 Rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z 25.03.2002 r. zwrot kosztów używania przez pracownika w celach służbowych dojazdów lokalnych samochodu niebędącego własnością pracodawcy, następuje na podstawie umowy cywilnoprawnej, zawartej między pracodawcą a pracownikiem;
- 3) Zgodnie z § 4.1 wyżej cytowanego Rozporządzenia zwrot kosztów używania pojazdu do celów służbowych następuje w formie miesięcznego ryczałtu, obliczonego jak wyjaśniono powyżej. Miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne ustala pracodawca. Limit, ustalony w zależności od liczby mieszkańców w danej gminie, w której pracownik jest zatrudniony – nie może przekroczyć 300 km – do 100 tys. mieszkańców.

Na podstawie tych wyjaśnień uznano przyznawanie ryczałtu, zawieranie umów cywilnoprawnych oraz formy rozliczenia, które mają zastosowanie w odniesieniu do pracowników socjalnych Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Gostyniu za zasadne.

W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w tym rozdziale.

Ad. 4) Zakup usług pobytu w schroniskach

Rozdział 85295 § 4300 zadanie Zakup usług pobytu w schroniskach, ośrodkach wsparcia, usług pogrzebowych.

Kontroli poddana została wyłącznie część wydatków, ujętych w tym rozdziale, dotycząca pobytu w schroniskach. Gmina Gostyń nie posiada na swoim terenie schroniska dla osób potrzebujących tego typu wsparcia, w związku z powyższym MGOPS w Gostyniu zawarł porozumienie w zakresie schronienia w 2024 r. z następującymi podmiotami:

- Fundacja na rzecz Rewaloryzacji Miasta Śrem, Nochowo - dobowy koszt pobytu osoby bezdomnej wynosi 60 zł;
- Stowarzyszenie MONAR Schronisko dla Osób Bezdomnych MARKOT w Zielińcu - dobowy koszt pobytu osoby bezdomnej wynosi 79 zł;
- Stowarzyszenie „Dom Pomocna Dłoń” w Błońsku (Schronisko dla osób z Usługami opiekuńczymi) – dobowy koszt pobytu osoby bezdomnej w zależności od stanu zdrowia wynosi od 75 zł do 116 zł;
- Stowarzyszenie Akademii Innowacji Społecznych, Bieganów (Schronisko dla osób z Usługami opiekuńczymi) – dobowy koszt pobytu osoby bezdomnej wynosi 93 zł;
- Leszno – Porozumienie międzygminne MOPR NR064.11.2024 zawarte w dniu 04.01.2024 r. - dobowy koszt pobytu osoby bezdomnej wynosi 69 zł, opłata za gotowość – 39 zł.

W I połowie 2024 r. ze schronienia w ww. podmiotach skorzystało 8 osób w następujących podmiotach:

- Stowarzyszenie MONAR Schronisko dla Osób Bezdomnych MARKOT w Zielińcu – 152 dni x 79 zł = 12008 zł
- Stowarzyszenie „Dom Pomocna Dłoń” w Błońsku – 152 dni x 75 zł = 11400 zł
- Fundacja na rzecz Rewaloryzacji Miasta Śrem, Nochowo – 49 dni x 60 zł = 2940 zł
- Schronisko dla Bezdomnych Kobiet w Śremie / Stowarzyszenie MONAR Schronisko dla Osób Bezdomnych MARKOT w Zielińcu – 26 dni x 60 zł = 1560 zł
- Stowarzyszenie Akademii Innowacji Społecznych, Bieganów (Schronisko dla osób z Usługami opiekuńczymi) – 25 dni x 93 zł = 2325 zł

Łącznie przeznaczono na ten cel kwotę: 30 233 zł. W budżecie na rok 2024 r. zaplanowano 160 tys. zł. Porównując rok 2024 z rokiem 2023, stwierdza się, że liczba osób potrzebujących schronienia w Gminie Gostyń utrzymuje się na zbliżonym poziomie, jednak koszt utrzymania w schronisku wzrasta z roku na rok. W roku 2023 z pobytu w schroniskach skorzystało 14 osób, w tym jedna w schronisku dla osób w usługami opiekuńczymi. Koszt pobytu tych osób w schroniskach wyniósł 86 956 zł.

W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono przekroczeń, uchybień ani nieprawidłowości w tym rozdziale.

Ad. 5) Prenumerata i aktualizacja czasopism i zakup książek

Rozdział 85219 § 4210 zadanie Prenumerata i aktualizacja czasopism i zakup książek.

W rozdziale tym ujęto prenumeraty i aktualizacje czasopism oraz zakup następujących książek:

- książka elektroniczna „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych a podatek dochodowy w 2024 r.” (za kwotę 39 zł)
- książka „Ochrona danych osobowych w działach kadr zgodnie z RODO” (za kwotę 22,90 zł)
- książka „RODO w praktyce – odpowiedzi na 273 najtrudniejsze pytania” (za kwotę 10 zł)
- prenumerata roczna kwartalnika „ABI EXPERT” (za kwotę 316 zł)
- prenumerata roczna czasopisma „IT w administracji” (za kwotę 492 zł)
- prenumerata roczna czasopisma „Doradca w Pomocy Społecznej” (za kwotę 387,83 zł).

Powyższe pozycje były niezbędne do poszerzania i uaktualniania wiedzy pracowników MGOPS w Gostyniu, w szczególności pracowników Działu Finansowego, Komisji Socjalnej, Inspektora Ochrony Danych Osobowych oraz Koordynatora ds. komputeryzacji pomocy społecznej. Łącznie przeznaczono na ten cel kwotę 1267,73 zł. W budżecie na rok 2024 r. zaplanowano na ten cel kwotę 2800 zł.

W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono przekroczeń, uchybień ani nieprawidłowości w tym rozdziale.

Ad. 6) Świadczenia społeczne: zasiłki i dodatki rodzinne

W rozdziale 85231 § 3290 ujmowane są wypłacane świadczenia społeczne ze środków Funduszu Pomocy dla obywateli Ukrainy, którzy przybyli do Polski w związku z działaniami wojennymi prowadzonymi na terytorium ich kraju. MGOPS wypłaca świadczenia z tytułu świadczeń rodzinnych, świadczenia 300 zł oraz zasiłku okresowego. Świadczenia te wypłacane są na podstawie ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa. W I półroczu 2024 roku na świadczenia społeczne przewidziano 158 900 zł. Kwota planu finansowego jest zwiększana każdorazowo po przyznaniu środków na wypłatę poszczególnych świadczeń. Zapotrzebowania składane są co miesiąc w aplikacji CAS.

Liczba rodzin pobierających świadczenia rodzinne z Ukrainy – 18. Liczba osób, którym wypłacono świadczenia 300 zł – 17, a liczba osób, którym wypłacono zasiłek okresowy – 1. W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono przekroczeń, uchybień ani nieprawidłowości w tym rozdziale.

W rozdziale 85502 § 3110 ujmowane są wypłacane świadczenia rodzinne wraz z dodatkami, świadczenia z funduszu alimentacyjnego, świadczenia rodzicielskie, świadczenia z ustawy „Za życiem” oraz świadczenia wychowawcze wypłacane w ramach koordynacji. Kwota zgłaszanego do WUW zapotrzebowania na cały rok nigdy nie jest przyznawana w pełnej wysokości. Według podanych danych liczba pobierających świadczenia rodzinne to 825, w tym są rodziny, które pobierają świadczenia pielęgnacyjne tj. 169, a liczba rodzin pobierających świadczenia z funduszu alimentacyjnego to 52 rodziny.

Liczba rodzin, którym wypłacono świadczenia wychowawcze to 2, a liczba osób, którym wypłacono świadczenia za życiem to 1. Według badanych i omawianych dokumentów nie zauważono uchybień, co jest zgodne z ich odpowiednim wydatkowaniem.

Załączniki:

1. Wykonanie planu wydatków za I półrocze 2024 roku
2. Zarządzenie nr K.021.39.2023 kierownika MGOPS w Gostyniu z dnia 17 lipca 2023 r. (Dział IV)
3. Pismo MGOPS w Gostyniu nr DF.SKP.1140.1.2024 z dnia 15 maja 2024 r. podpisane przez p. Karola Jasiaka - Kierownika Ośrodka
4. Pismo MGOPS w Gostyniu nr K.0910.1.2024 z dnia 5 września 2024 r. podpisane przez p. Karola Jasiaka - Kierownika Ośrodka
5. Pismo MGOPS w Gostyniu nr K.135.1.2024 z dnia 16 października 2024 r. podpisane przez p. Karinę Mietlińską - Kierownika Ośrodka

Komisja rewizyjna Rady Miejskiej w Gostyniu stwierdziła, iż środki finansowe na realizację zadań statutowych wydatkowane zostały prawidłowo. Komisja nie ma żadnych zastrzeżeń i uwag dotyczących przedmiotu kontroli.

Kontrolowany nie wnosi żadnych zastrzeżeń / wnosi następujące zastrzeżenia do protokołu.

.....

Protokół kontroli sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono kierownikowi kontrolowanego podmiotu.

Protokół zawiera 7 ponumerowanych stron.

Protokół odczytano i podpisano.

1. *Stefan Ulewski*
 2. *R. Głuch*
 3. *B. Kojan*
 4. *Marta Włodek*
 5. *K. Stróżyna*
- (podpisy osób kontrolujących)

- KOMISJA REWIZYJNA
RADI MIEJSKIEGO W GOSTYNIU
POWIAAT GOSTYNIŃSKI
Karolina Mielinska
1.
(podpis kierownika kontrolowanej jednostki)