

Bytów, dnia 12.08.2013 r.

Pani

Urszula Porańska

Kierownik

Miejskiego Ośrodka Pomocy

Społecznej w Bytowie

Wystąpienie pokontrolne

W dniach 13.05.2013 r. do 21.06.2013 r. na podstawie upoważnienia Burmistrza Bytowa Lucyna Węsierska – inspektor ds. kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miejskim w Bytowie przeprowadziła kontrolę w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Bytowie.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 29 lipca 2013r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Pani Kierownik.

Przedmiotem kontroli było sprawdzenie terminowości przekazywania dochodów budżetowych, wynagrodzeń pracowników, sprawozdawczości budżetowej oraz kontroli zarządczej za 2012 r.

Do najistotniejszych uchybień i nieprawidłowości należy zaliczyć:

1. Nieprawidłowości związane ze stosowaniem przepisów *ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2010 r. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.)* poprzez:

- ewidencjonowanie zaangażowania wydatków budżetowych do planu finansowego wydatków budżetowych, tj. w chwili każdej zmiany planu finansowego.

W myśl art. 24 ust. 1 *ustawy o rachunkowości*, księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.

Zgodnie z opisem kont, zawartym w załączniku w/w rozporządzenia konto 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku budżetowego” służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym. Realizacja wszelkich dostaw czy usług – czyli realizacja wydatków budżetowych zawsze musi być poprzedzona sporządzeniem przedmiotowego zaangażowania;

- 2 przypadki ewidencjonowania na koncie 980 - „Plan finansowy wydatków budżetowych” zmiany planu z datą otrzymania informacji dot. zmiany planu, a nie z datą faktycznie wynikającą ze stosownej uchwały Rady Miejskiej w Bytowie.

W myśl art. 20 ust. 1 *ustawy o rachunkowości*, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Oznacza to konieczność bieżącego ujmowania w ewidencji księgowej operacji związanych z wykonaniem planu finansowego wydatków budżetowych.

Zgodnie z opisem kont, zawartym w załączniku w/w rozporządzenia ewidencja konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych.

- Przypadki niekwalifikowania na dowodach źródłowych (wyciągach bankowych) dekretacji oraz osoby odpowiedzialnej za jej dokonanie, czym naruszono art. 21 ust.1 pkt 6 *ustawy o rachunkowości*, zgodnie z którym dowód księgowy powinien zawierać co najmniej stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych poprzez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.
- 2. Niezgodność pomiędzy umową zawartą w dniu 02.01.2012 r. na wykonanie usług transportowych, a kartami drogowymi dotycząca marki samochodu i numeru rejestracyjnego. W umowie zleceniobiorca przyjmuje do wykonania świadczenie usług transportowych samochodem osobowym marki Renault Laguna GBY 15 AA. Na kartach drogowych są zapisy, że w/w usługi są wykonywane samochodem osobowym Sharan GBY JL83.
- 3. Rozbieżności między delegacjami a dołączonymi oświadczeniami pracowników (delegacje Nr 35 i nr 73). W delegacjach wykazano dokładne godziny wyjazdów i przyjazdów środkami komunikacji miejscowej (PKS, SKM) pomimo braku dokumentów potwierdzających wydatki i faktycznej podróży środkami komunikacji miejscowej. Natomiast w oświadczeniach pracowników o dokonanym wydatku wskazano, że przyczyną braku udokumentowania wydatku jest wręczenie kierowcy prywatnego samochodu osobowego z którym podróżował pracownik kwoty wydatku w wysokości ceny biletów PKS na określonej trasie.

Zgodnie z obowiązującym wówczas § 8a pkt 3 *rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju* (Dz. U. z 2002 r. Nr 236, poz. 1990 z późn. zm.) do rozliczenia kosztów podróży pracownik załącza dokumenty (rachunki) potwierdzające poszczególne wydatki; nie dotyczy to diet oraz wydatków objętych ryczałtami. Jeżeli uzyskanie dokumentu (rachunku) nie było możliwe, pracownik składa pisemne oświadczenie o dokonanym wydatku i przyczynach braku jego udokumentowania.

Ponadto ustalono, że:

- a) poniesiono wydatki na wykonanie usług archiwalnych pomimo, iż w zakresie czynności inspektora ds. kancelaryjno-organizacyjnych jest prowadzenie archiwum zakładowego. Zgodnie z § 23 pkt 4 regulaminu organizacyjnego Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej z dnia 01.03.2012 r. pracownik ds. kancelaryjno-organizacyjnych wykonuje zadania w zakresie prowadzenia składnicy akt.

- b) dokonano wydatki na konwojowanie wartości pieniężnych pomimo, że instrukcja gospodarki kasowej w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej nie określa przy jakich wartościach pieniężnych transport gotówki powinien odbywać się przy użyciu odpowiednich zabezpieczeń technicznych i przystosowanego pojazdu.
- c) jednostka nie potrafiła wykazać się posiadaniem paragonów jako dowodów sprzedaży rodzajów artykułów jakie kupują podopieczni w związku monitorowaniem należytego wykorzystania pomocy w formie niefinansowej przyznawanej przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Bytowie.

W związku z powyższym proszę o wyeliminowanie przedstawionych nieprawidłowości poprzez:

1. Ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.
2. Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej.
3. Wyeliminowanie niezgodności oświadczenia dołączonego do delegacji z treścią samej delegacji oraz rozliczanie delegacji zgodnie z obowiązującymi przepisami.
4. Wymagać od pracowników wykonywania zadań wynikających z zakresów czynności bez angażowania w tym samym celu firm zewnętrznych.
5. Dostosować obowiązujące w jednostce uregulowania wewnętrzne dotyczące instrukcji gospodarki kasowej w zakresie konwojowania wartości pieniężnych do wymogów rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 7 września 2010 r. w sprawie wymagań, jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (Dz. U. 2010 r. Nr 166, poz. 1128 z późn. zm.).
6. Dokumentowanie prowadzonych kontroli i monitoringu w zakresie należytego wykorzystania pomocy w formie niefinansowej przyznawanej dla osób korzystających z pomocy społecznej.

Na podstawie § 12 ust. 3 zarządzenia nr 246/2011 Burmistrza Bytowa z dnia 30 grudnia 2011 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu przeprowadzania kontroli finansowej przez Urząd Miejski w Bytowie proszę o przedstawienie w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego informacji na piśmie o sposobie wykonania wniosków i zaleceń bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków albo o przyczynach ich niewykonania.

Wykonanie niniejszych zaleceń może być objęte kontrolą sprawdzającą, zgodnie z § 3 pkt 4 w/w zarządzenia Burmistrza Bytowa.

BURMISTRZ

Ryszard Sylka

L. Ksiurka