



## PREZES

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W KATOWICACH

Znak: WK-6102/474/13

Katowice, 22 kwietnia 2013 r.

**Pani**  
**Aleksandra Ciaciura**  
**Dyrektor**  
**Miejskiego Ośrodka**  
**Pomocy Społecznej**  
**w Bielsku-Białej**

### Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili od 1 lutego do 12 lutego 2013 r. kontrolę doraźną gospodarki finansowej Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bielsku-Białej (zwanym dalej MOPS w Bielsku-Białej) za okres od 1 stycznia 2008 r. do 12 lutego 2013 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 22 lutego 2013 r. przez Dyrektora i Głównego Księgowego MOPS w Bielsku-Białej, którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Poniżej przedstawiam stwierdzone nieprawidłowości, wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do treści art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113).

#### **W zakresie wydatków bieżących:**

- *W 2012 r. zrealizowano roboty remontowe (budowlane) w ramach zadania pn. „Wymiana rurociągów wodnych w piwnicy budynku Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bielsku-Białej”, pomimo braku dochowania obowiązku zgłoszenia robót właściwemu organowi.*

*Przedmiot zamówienia obejmował wykonanie m.in.:*

- *prac przygotowawczych i rozbiórkowych, m.in.: demontażu rurociągów stalowych, demontażu izolacji z wełny mineralnej, wykonanie bruzd, przekuć i otworów,*
- *prac instalacyjnych, m.in.: trasowania, ułożenia rurociągów, wykonania prób szczelności, izolacji cieplnej rurociągów, płukania i dezynfekcji przewodów wodociągowych wraz z uzyskaniem zaświadczenia Stacji Sanitarно-Epidemiologicznej o zdatności wody do picia.*

*W myśl art. 3 pkt 8 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2010 r. Nr 243, poz. 1623 z późn. zm.) powyższe roboty odpowiadają pojęciu robót remontowych.*

*Roboty budowlane polegające natomiast na remoncie istniejących obiektów budowlanych zostały na mocy art. 30 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 29 ust. 2 pkt 1 powołanej wyżej ustawy wyłączone z obowiązku uzyskania pozwolenia na budowę, podlegają natomiast obowiązkowi zgłoszenia właściwemu organowi.*

*Odpowiedzialnymi za prowadzenie spraw w imieniu inwestora w postępowaniu w sprawie zgłoszenia robót właściwemu organowi, byli Kierownik oraz Zastępca Kierownika Działu Administracyjnego i Obsługi Prac Społecznie Użytecznych.*

#### **Wniosek nr 1**

Wzmocnić nadzór na pracownikami Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bielsku- Białej, przygotowującymi proces budowlany, w zakresie dokonywania zgłoszenia robót właściwemu organowi, stosownie do wymogów art. 30 ust. 1 pkt 2 oraz art. 29 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2010 r. Nr 243, poz. 1623 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

- *W 2012 r. zamawiający, za wykonanie zadania pn. „Wymiana rurociągów wodnych w piwnicy budynku Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bielsku- Białej”, zapłacił wykonawcy zadania całą kwotę wynagrodzenia ryczałtowego, pomimo że wykonawca, po zakończeniu prac, nie przedłożył zamawiającemu stosownego zaświadczenia Stacji Sanitarно- Epidemiologicznej o zdatności wody do picia, tj. nie wykonał wszystkich obowiązków wynikających ze specyfikacji istotnych warunków zamówienia.*

*Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.*

*Zamawiający w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz w ogłoszeniu o zamówieniu, w ramach robót instalacyjnych zobowiązał wykonawcę do płukania i dezynfekcji przewodów wodociągowych wraz z uzyskaniem zaświadczenia Stacji Sanitarно- Epidemiologicznej o zdatności wody do picia.*

*Wykonanie prac w zakresie płukania i dezynfekcji przewodów wodociągowych wraz z uzyskaniem zaświadczenia Stacji Sanitarно- Epidemiologicznej o zdatności wody do picia, zostało ponadto przewidziane w „Specyfikacjach technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych”.*

*W dniu 14 grudnia 2012 r. zamawiający komisyjnie odebrał roboty jako wykonane prawidłowo i w dniu 19 grudnia 2012 r. zapłacił całą kwotę wynikającą z zawartej umowy za wykonanie pełnego zakresu robót.*

*Zadania w zakresie prawidłowej realizacji inwestycji należały do Kierownika oraz Zastępcy Kierownika Działu Administracyjnego i Obsługi Prac Społecznie Użytecznych w MOPS w Bielsku-Białej.*

*W trakcie kontroli, w dniu 11 lutego 2013 r., wykonawca zlecił Powiatowej Stacji Sanitarно- Epidemiologicznej w Bielsku- Białej wykonanie badania jakości wody w MOPS w Bielsku- Białej. W dniu odbioru protokołu z przeprowadzonej kontroli, przedłożono sprawozdanie z dnia 15 lutego 2013 r. z badań fizykochemicznych i mikrobiologicznych wody, potwierdzające zdatność wody do picia.*

### **Wniosek nr 2**

Wzmocnić nadzór na pracownikami Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bielsku- Białej, odpowiedzialnymi za realizację procesu budowlanego, w zakresie prawidłowego dokonywania odbiorów robót budowlanych, w tym weryfikacji zakresu zrealizowanych robót, stosowanie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.

- *W 2012 r. dokonano wydatku z tytułu wykonania prac budowlanych polegających na wymianie rurociągów wodnych w piwnicy budynku MOPS w Bielsku- Białej o wartości 48.614,63 zł ze środków nieprawidłowo zaplanowanych w dziale 852 – „Pomoc społeczna”, rozdziale 85219 – „Ośrodki pomocy społecznej”, paragrafie 6050 – „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”.*

*Wydatek ten nie spełniał kryterium wydatku inwestycyjnego, powyższe prace budowlane były robotami remontowymi.*

*Naruszono tym art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz postanowienia załącznika Nr 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.).*

*Powyższe zadanie wykonano na podstawie umowy Nr MOPS.DA-PSU.342-7/2012 z dnia 27 listopada 2012 r. Zobowiązanie z powyższego tytułu uregulowano w dniu 19 grudnia 2012 r. na podstawie faktury VAT Nr FA0000130/12 z dnia 18 grudnia 2012 r.*

*Zadania w zakresie opracowania, przygotowania zmian planu finansowego należały do pracowników Działu Księgowości. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Marzena Wojtyła – Główny Księgowy MOPS w Bielsku-Białej.*

*Zatwierdzenia do wypłaty faktury VAT Nr FA0000130/12 dokonała p. Aleksandra Ciaciura – Dyrektor MOPS w Bielsku-Białej.*

### **Wniosek nr 3**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami MOPS w Bielsku- Białej w zakresie dokonywania wydatków zgodnie z planem finansowym, stosownie do art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz w zakresie prawidłowego stosowania klasyfikacji wydatków budżetowych, określonej w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust.1 pkt 3 ww. ustawy o finansach publicznych.

### **W zakresie księgowości:**

- *W zakładowym planie kont, przyjętym Zarządzeniem Wewnętrznym nr GK-0161/17/2012 Dyrektora MOPS w Bielsku- Białej z dnia 10 sierpnia 2012 r. (z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2012 r.) w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, zaniechano wskazania zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do konta 080 – „Środki trwale w budowie (inwestycje)”.*

*Ponadto prowadzono na koncie 080 ewidencję zbiorczą do wszystkich zadań inwestycyjnych realizowanych w 2012 r.*

*Powyższe było niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz zasadami funkcjonowania ww. konta określonymi w załączniku nr 3 do 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. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.). Zgodnie z powyższymi zasadami, ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych. Stosownie natomiast do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ww. ustawy o rachunkowości jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.*

*Opracowywanie projektów przepisów wewnętrznych regulujących politykę rachunkowości, stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, należało do p. Marzeny Wojtyła – Głównego Księgowego MOPS w Bielsku-Białej. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Aleksandra Ciaciura – Dyrektor MOPS w Bielsku-Białej.*

#### **Wniosek nr 4**

Uzupełnić przepisy wewnętrzne regulujące politykę rachunkowości w zakresie zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do konta 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku nr 3 do 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 2013 r. poz. 289), mając na uwadze art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, w **terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń w **zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych**. Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, w **terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

PREZES  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Katowicach  
  
Daniel Kołodziej