

Katowice, 6 lipca 2012 r.

Znak: WK-6101/2/4/12

**Pani
Urszula Tomiczek
Dyrektor
Miejskiego Ośrodka
Pomocy Społecznej
w Tarnowskich Górach**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 19 do 27 kwietnia 2012 r. kontrolę problemową gospodarki finansowej Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Tarnowskich Górach (zwany dalej MOPS w Tarnowskich Górach) za okres od 1 stycznia 2008 r. do 27 kwietnia 2012 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 7 maja 2012 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

W zakresie księgowości:

- *W dzienniku księgowania MOPS w Tarnowskich Górach za 2011 r. na łączną liczbę 66.308 zapisów, 22 nie zawierały tekstu opisu operacji, 56 zapisów nie zawierało daty operacji, 54 zapisy nie zawierały numeru dowodu księgowego, 2036 zapisów nie zawierało rodzaju dowodu księgowego.
Powyższe było niezgodne z art. 23 ust. 2 pkt 1, pkt 2 i pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Zgodnie z powyższym przepisem zapis księgowy powinien zawierać określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, zrozumiąły tekst, skrót lub kod opisu operacji, z tym że należy posiadać pisemne objaśnienia treści skrótów lub kodów.*
- *W księgach rachunkowych MOPS w Tarnowskich Górach na koncie 011 – „Środki trwałe” do dnia 27 kwietnia 2012 r. nie ujęto nieruchomości gruntowych przekazanych w trwałą zarządkę zgodnie z decyzjami Burmistrza Miasta Tarnowskie Góry Nr 12/11 z dnia 23 marca 2011 r. i Nr 40/11 z dnia 5 kwietnia 2011 r. w sprawie przekazania*

nieruchomości w trwały zarząd na rzecz Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej. Powyższe dotyczyło: nieruchomości gruntowej stanowiącej działkę nr 180 o pow. 1.477 m² zabudowanej budynkiem Dziennego Domu Pomocy Społecznej i nieruchomości gruntowej stanowiącej działkę nr 4941/74 o pow. 1.017 m² zabudowanej budynkiem wolnostojącym o pow. użytkowej 291,6 m².

Naruszono tym art. 4 ust. 1 i ust. 2 w związku z art. 20 ust. 1 ww. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Zgodnie z przytoczonymi przepisami jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Zgodnie z definicją środka trwałego zapisaną w § 2 pkt 5 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.) przez środki trwałe – rozumie się środki, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, w tym środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Zadania w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych MOPS w Tarnowskich Górach wykonywali pracownicy Działu Finansowo – Księgowego.

Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Urszula Pyrek – Główny Księgowy MOPS w Tarnowskich Górach, której powierzono obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami MOPS w Tarnowskich Górach w zakresie dokonywania zapisów księgowych, stosownie do art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68, 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.).

Wniosek nr 2

Ująć w księgach rachunkowych MOPS w Tarnowskich Górach nieruchomości przekazane w trwały zarząd, zgodnie z decyzjami Burmistrza Miasta Tarnowskie Góry Nr 12/11 z dnia 23 marca 2011 r. i Nr 40/11 z dnia 5 kwietnia 2011 r., stosownie do art. 4 ust. 1 i ust. 2 w związku z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz postanowień 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.).

W zakresie prawidłowość ponoszenia odpłatności za pobyt w Rodzinnym Domu Pomocy w Wilkowicach:

- *Zaniechanie naliczenia kar umownych za nieterminowe przekazywanie w 2010 r. przez Rodzinny Dom Pomocy w Wilkowicach odpłatności za pobyt podopiecznych MOPS w Tarnowskich Górach skierowanych na pobyt czasowy do Rodzinnego Domu Pomocy. Powyższe było niezgodne z postanowieniami § 7 umowy Nr MOP/35/23/2010 z dnia 28 maja 2010 r. na świadczenie całodobowych usług bytowych i opiekuńczych dla osób wymagających z powodu wieku pomocy innych osób, zgodnie z którym „w przypadku m.in. nierzetelnego wykonania umowy przez Zleceniobiorcę, Zleceniodawca ma prawo do zastosowania kary umownej w formie obniżenia należności - o 1% należności za usługi za dany miesiąc w przypadku pierwszego stwierdzenia nieprawidłowości oraz od 2% do 5% należności za usługi za dany miesiąc w przypadku ponownego stwierdzenia tego samego rodzaju nieprawidłowości”.*

Nieterminowo przekazywane odpłatności za pobyt w Rodzinnym Domu Pomocy w Wilkowicach dotyczyły okresu od czerwca do października 2010 r. Opóźnienia w przekazywaniu środków wynosiły od 2 do 180 dni.

W związku z nieterminowo przekazanymi należnościami MOPS w Tarnowskich Górach nie naliczał i nie pobierał odsetek za zwłokę. Zgodnie z art. 481 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.), jeżeli dłużnik opóźnia się ze spełnieniem świadczenia pieniężnego, wierzyciel może żądać odsetek za czas opóźnienia, chociażby nie poniósł żadnej szkody i chociażby opóźnienie było następstwem okoliczności, za które dłużnik odpowiedzialności nie ponosi.

Umowę Nr MOP/35/23/2010 z dnia 28 maja 2010 r. na świadczenie całodobowych usług bytowych i opiekuńczych dla osób wymagających z powodu wieku pomocy innych osób zawarła p. Urszula Tomiczek – Dyrektor MOPS w Tarnowskich Górach.

Wniosek Nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami MOPS w Tarnowskich Górach w celu zapewnienia efektywnego i zgodnego z prawem wykonania zadań jednostki związanych z realizacją dochodów budżetowych, mając na uwadze przepisy art. 68 i 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosku pokontrolnego 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.