



Pan  
Krzysztof Bejmert  
Dyrektor  
Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej  
Centrum Opieki Socjalnej  
w Zduńskiej Woli

Data: 16 października 2024 r.

Nasz znak: AK.1711.17.2024

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2024 r. poz. 1465), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) oraz zarządzenia nr 306/24 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 5 września 2024 r. w sprawie przeprowadzenia kontroli w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej Centrum Opieki Socjalnej w Zduńskiej Woli, Inspektor Biura Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Zduńska Wola skontrolował funkcjonowanie środowiska wewnętrznego i mechanizmów kontroli na przykładzie polityki rachunkowości w 2023 roku.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli nr 17/AK/PP/24 podpisanym w dniu 8 października 2024 r., Prezydent Miasta Zduńska Wola przekazuje Panu Dyrektorowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Prezydent Miasta Zduńska Wola stwierdza, że polityka rachunkowości funkcjonująca w jednostce jest zgodna z regulacjami prawnymi obowiązującymi w tym temacie. Zarządzanie, monitoring oraz kontrola środowiska wewnętrznego jednostki prowadzona jest przez Dyrektora w sposób prawidłowy z uchybieniem omówionym w protokole kontroli. Wyeliminowanie tego uchybienia spowoduje uszczelnienie systemu kontroli zarządczej.

- Zgodnie z zarządzeniem nr 14/2015 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej Centrum Opieki Socjalnej w Zduńskiej Woli z dnia 31 grudnia 2015 r. w sprawie gospodarowania środkami publicznymi pod względem legalności, gospodarności i celowości i zapisem w dziale II pkt 1.1, 1.2 oraz 1.3 załącznika nr 1 do zarządzenia, Główny Księgowy przeprowadza wstępną ocenę celowości wydatków, która polega m.in. na sprawdzeniu pod względem finansowym

prawidłowości umów zawieranych przez jednostkę. Dowodem dokonania kontroli celowości wydatków jest złożenie podpisu przez Głównego Księgowego na dokumentach. Złożenie podpisu oznacza, że sprawdził, iż wydatek został uznany przez właściwych rzeczowo pracowników za prawidłowy pod względem celowości i gospodarności, oraz że umowy cywilnoprawne rodzące skutki finansowo – zobowiązaniowe są uprzednio sprawdzone pod względem legalnym przez Radcę Prawnego. Oznacza to, iż oprócz dokumentów księgowych również umowy zawierane z kontrahentami winny być podpisywane przez Głównego Księgowego Ośrodka, który potwierdza możliwość sfinansowania danego wydatku. W sprawdzonych umowach brak było podpisu Głównego Księgowego.

Za wskazane uchybienie odpowiada Dyrektor Ośrodka.

Mając na względzie powyższe uwagi Prezydent Miasta wnosi o:

- stosowanie zarządzenia Dyrektora Ośrodka w sprawie gospodarowania środkami publicznymi pod względem legalności, gospodarności i celowości w zakresie podpisywania umów przez Głównego Księgowego.

Prezydent Miasta Zduńska Wola oczekuje przedstawienia przez Pana Dyrektora, w terminie do 25 października 2024 roku, informacji o sposobie wykorzystania uwagi i wniosków pokontrolnych bądź działań podjętych w celu realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczyn niepodjęcia takich działań.

Niniejsze wystąpienie pokontrolne otrzymują:

1. Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej Centrum Opieki Socjalnej w Zduńskiej Woli,
2. Biuro Edukacji, Sportu i Spraw Społecznych Urzędu Miasta Zduńska Wola,
3. Biuro Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Zduńska Wola.

Nadzór nad przebiegiem wykonania wniosków pokontrolnych sprawuje Dyrektor Biura Edukacji, Sportu i Spraw Społecznych Urzędu Miasta Zduńska Wola.