

Pani
Elżbieta Śpikowska
Dyrektor
Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej
Centrum Opieki Socjalnej
w Zduńskiej Woli

AK.1711.15.2016

data: 23 września 2016 roku

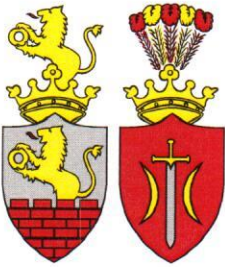
WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie Ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2015 r. poz. 1515 z późniejszymi zmianami), Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późniejszymi zmianami) oraz Zarządzenia nr 241/16 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 19 sierpnia 2016 roku w sprawie przeprowadzenia kontroli w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej Centrum Opieki Socjalnej w Zduńskiej Woli, w dniach 25, 29 – 31 sierpnia oraz 7 września 2016 roku, Inspektor ds. kontroli w Urzędzie Miasta Zduńska Wola skontrolował wydatki związane z bieżącym funkcjonowaniem Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej Centrum Opieki Socjalnej w Zduńskiej Woli, w tym wynagrodzenia, wydatki rzeczowe i Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli nr 15/AK/PP/16 podpisanym w dniu 15 września 2016 roku, Prezydent Miasta Zduńska Wola przekazuje Pani Dyrektor niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Prezydent Miasta Zduńska Wola ocenia system dokonywania wydatków bieżących w placówce jako prawidłowy, aczkolwiek obarczony niedomaganiem, które wymagają działań naprawczych, tj.:

1. W Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej Centrum Opieki Socjalnej w Zduńskiej Woli wprowadzono Zarządzenie Nr 15/2015 Dyrektora Ośrodka z dnia 31 grudnia 2015 r. w sprawie klasyfikowania, ewidencji i sprawozdawczości wydatków strukturalnych, w którym jednej osobie – Głównemu księgowemu – przypisano: sprawdzenie umieszczenia na dokumentach klasyfikacji wydatków strukturalnych (w praktyce Główny księgowy umieszcza na dokumentach księgowych adnotację o wydatkach strukturalnych), odpowiedzialność za



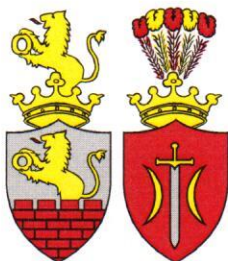
sporządzanie sprawozdań jednostkowych z wydatków strukturalnych oraz powierzono nadzór nad wykonaniem zarządzenia. Mając na uwadze, prawidłowość funkcjonowania kontroli zarządczej nie należy przypisywać jednej osobie wykonywania czynności oraz sprawowania nadzoru nad prawidłową ich realizacją.

2. Zarządzeniem Nr 5/2014 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej Centrum Opieki Socjalnej w Zduńskiej Woli z dnia 16 kwietnia 2014 r. wprowadzono Regulamin udzielania zamówień publicznych w MOPS COS w Zduńskiej Woli, których wartość w skali roku nie przekracza wyrażonej w złotych netto równowartości kwoty 30 000 euro. Pracownicy dokonujący zamówień publicznych nie posługują się obowiązującymi wzorami dokumentów wprowadzonymi wraz z ww. Regulaminem.
3. Po dokonaniu przeglądu dowodów księgowych (faktur) stwierdzono, iż zdarzają się dokumenty, których kontrola merytoryczna i formalno – rachunkowa oraz zatwierdzenie do zapłaty zostały dokonane wyłącznie przez Głównego księgowego (zatwierdzenie do zapłaty wraz z Dyrektorem placówki). Zgodnie z art. 54 ust. 3 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 poz. 885 z późn. zm.) podpis głównego księgowego jest składany obok podpisu pracownika właściwego rzeczowo, co oznacza, że zanim dowód księgowy zostanie przedstawiony do kontroli głównemu księgowemu, powinien już wcześniej zostać skontrolowany przez pracownika upoważnionego do sprawdzania dokumentów pod względem merytorycznym. Niewłaściwe jest sprawdzanie dokumentu pod względem merytorycznym przez głównego księgowego, gdyż brak rozdzielenia obowiązków w zakresie dokonywania kontroli między różnych pracowników, niesie za sobą ryzyko wystąpienia naruszeń i nieprawidłowości mających wpływ na realizację operacji finansowych i gospodarczych.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Prezydent Miasta Zduńska Wola wnosi o:

- 1) formułowanie regulacji wewnętrznych z uwzględnieniem podziału kompetencji na poszczególnych pracowników,
- 2) przestrzeganie regulacji wewnętrznych obowiązujących w Ośrodku,
- 3) przeprowadzanie kontroli merytorycznej dokumentów przez pracowników, których zakres zadań odpowiada realizacji określonego rodzaju operacji.

Prezydent Miasta Zduńska Wola oczekuje przedstawienia przez Panią Dyrektor, w terminie do 14 października 2016 roku, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach niepodjęcia takich działań.



Niniejsze wystąpienie pokontrolne otrzymują:

1. Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej Centrum Opieki Socjalnej w Zduńskiej Woli,
2. Biuro Programów Zdrowotnych 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 Programów Zdrowotnych i Spraw Społecznych Urzędu Miasta Zduńska Wola.

PREZYDENT MIASTA

Piotr Niedźwiecki