



Pani  
Miroslawa Jakubowska  
Dyrektor  
Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej  
Centrum Opieki Socjalnej  
w Zduńskiej Woli

Nasz znak: AK.1711.20.2022

data: 24 listopada 2022 r.

#### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559 ze zm.), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) oraz zarządzenia nr 434/22 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 21 października 2022 r. w sprawie przeprowadzenia kontroli w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej Centrum Opieki Socjalnej w Zduńskiej Woli w dniach od 27 października do 15 listopada 2022 r. Inspektor Urzędu Miasta Zduńska Wola skontrolował funkcjonowanie środowiska wewnętrznego i mechanizmów kontroli na przykładzie polityki rachunkowości.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli nr 20/AK/PP/22 podpisanym w dniu 16 listopada 2022 r., Prezydent Miasta Zduńska Wola przekazuje Pani Dyrektor niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Prezydent Miasta Zduńska Wola ocenia funkcjonowanie środowiska wewnętrznego i mechanizmów kontroli na przykładzie polityki rachunkowości jako prawidłowe, lecz obciążone niedomaganiem, tj.:

1. Wynagrodzenie dla dyrektora jednostki naliczane jest na liście płac sporządzanej dla wszystkich pracowników Ośrodka. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej Centrum Opieki Socjalnej w Zduńskiej Woli jest wyodrębnioną gminną jednostką organizacyjną działającą w formie jednostki budżetowej. Działalnością Ośrodka kieruje dyrektor. Zgodnie z art. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 poz. 530) ustawę stosuje się do pracowników samorządowych zatrudnionych m.in. w gminnych jednostkach budżetowych i samorządowych zakładach budżetowych. W związku z powyższym w przypadku dyrektora jednostki organizacyjnej nieposiadającej osobowości prawnej, w tym przypadku MOPSCOS w Zduńskiej Woli, zastosowanie w całości ma ustawa o pracownikach samorządowych. Zgodnie z art. 7 ustawy czynności z zakresu prawa pracy w stosunku do dyrektora wykonuje Prezydent

Miasta z zastrzeżeniem, że pracodawcą dyrektora jest MOPSCOS w Zduńskiej Woli. Mając powyższe na uwadze należy wskazać, iż lista płac dla dyrektora Ośrodka winna być sporządzona dla niego odrębnie i zatwierdzona przez Prezydenta Miasta Zduńska Wola.

2. W dniu 22 czerwca 2021 r. została podpisana umowa zlecenie, której przedmiotem było monitorowanie bezpieczeństwa informatycznego w Ośrodku, wsparcie techniczne i doradztwo informatyczne Zleceniodawcy. Strony ustaliły, że Zleceniobiorca będzie wykonywał zleczone czynności w wymiarze 40 godzin miesięcznie (zdalnie lub w siedzibie Ośrodka w zależności od potrzeb). Za wykonanie umowy Zleceniodawca zobowiązał się zapłacić Zleceniobiorcy ustalone w umowie wynagrodzenie miesięczne w ciągu 7 dni po zakończeniu każdego miesiąca. W dniu 27.09.2021 r. Zleceniobiorca przedstawił rozkład czasu (harmonogram) wykonania zlecenia w miesiącu wrześniu 2021 r. w którego treści wskazał, iż w dniu 25.09.2021 r. wykonywał pracę zdalną w ilości 6 godzin (łącznie przepracował 40 godzin w miesiącu wrześniu). Zleceniobiorca otrzymał wynagrodzenie miesięczne w ustalonej w umowie wysokości, tj. za 40 godzin, w dniu 24.09.2021 r. Zleceniodawca wypłacił wynagrodzenie Zleceniobiorcy przed całkowitym wykonaniem przez niego zlecenia. Ponadto zgodnie § 4 ust. 1 umowy Zleceniodawca zobowiązał się zapłacić Zleceniobiorcy wynagrodzenie w ciągu 7 dni po zakończeniu miesiąca. Jak już wspomniano wynagrodzenie wypłacono 24.09.2021 r., zatem w terminie niezgodnym z zawartą umową.
3. W celu realizacji obowiązku nałożonego przez ustawodawcę Miasto Zduńska Wola przeprowadziło centralizację rozliczeń podatku VAT, określając zasady rozliczeń podatku od towarów i usług w Mieście Zduńska Wola i jego jednostkach budżetowych. Obecnie w tym zakresie obowiązuje zarządzenie nr 505/20 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie zasad rozliczeń podatku od towarów i usług w Mieście Zduńska Wola i jego jednostkach budżetowych, zmienione zarządzeniem nr 5/21 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 5 stycznia 2021 r. Zgodnie z obowiązującymi regulacjami, w celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku od towarów i usług w Mieście Zduńska Wola oraz jego jednostkach budżetowych, zostały ustalone procedury obowiązujące w tym zakresie, obejmujące m.in. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej Centrum Opieki Socjalnej w Zduńskiej Woli. Zarządzeniem nr 376/19 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 28 sierpnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia szczególnej procedury przy zawieraniu umów i kontroli transakcji z kontrahentami będącymi podatnikami podatku od towarów i usług, zmienionym zarządzeniem nr 420/22 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 6 października 2022 r., został wprowadzony obowiązek weryfikowania numeru rachunku bankowego wskazanego na fakturze przez podatnika podatku VAT z numerem rachunku umieszczonym w bazie informacji o podatnikach podatku VAT udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie internetowej Ministerstwa Finansów. Wykonanie zarządzenia zostało powierzone dyrektorom biur Urzędu Miasta i dyrektorom jednostek budżetowych, czyli m.in. Miejskiemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej Centrum Opieki Socjalnej w Zduńskiej Woli.  
W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż na fakturach poddanych kontroli brak jest potwierdzenia dokonania weryfikacji oraz zamieszczenia na fakturze adnotacji: „Numer rachunku zgodny z numerem umieszczonym w bazie Ministerstwa Finansów, data i podpis”. Z

poczynionych ustaleń wynika, iż taka weryfikacja jest przeprowadzana, aczkolwiek brak jest potwierdzenia jej dokonania na dokumentach księgowych.

Za wskazane niedomagania odpowiada Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej Centrum Opieki Socjalnej w Zduńskiej Woli.

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

1. zatwierdzanie przez Prezydenta Miasta Zduńska Wola listy płac sporządzonej dla dyrektora jednostki,
2. wypłacanie wynagrodzenia z tytułu umowy zlecenie w terminie zgodnym z zawartą umową i po zakończeniu całkowitej realizacji zadania,
3. zamieszczanie na fakturach adnotacji potwierdzającej dokonanie weryfikacji numeru rachunku kontrahenta z numerem umieszczonym w bazie Ministerstwa Finansów wraz z datą i podpisem osoby jej dokonującej.

Prezydent Miasta Zduńska Wola oczekuje przedstawienia przez Panią Dyrektor, w terminie do dnia 7 grudnia 2022 r., 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 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.