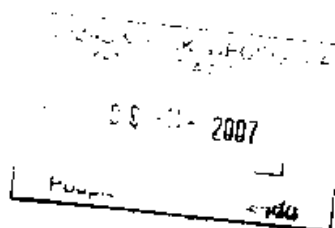


no



Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
Pan Jacek Sutryk
Dyrektor
ul. Strzegomska 6
53-611 Wrocław

Wrocław, 9 października 2007 r.

BKN.I.0912- 105/2007

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadziło w sierpniu 2007 r. kontrolę w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej (zwanym dalej MOPS), przy ul. Strzegomskiej 6 we Wrocławiu, dotyczącą realizacji procedur w zakresie prawidłowości i terminowości regulowania zobowiązań publicznoprawnych na podstawie 5% wydatków planowanych w 2007 roku.

Wyniki kontroli przedstawiono w protokole wraz z aneksem, którego jeden egzemplarz wręczono Panu Dyrektorowi.

1. W zakresie pisemnych procedur określonych przez kierownika jednostki stwierdzono, że:

- a) na listach dotyczących „Oświaty” brak jest potwierdzenia przeprowadzenia kontroli merytorycznej, o której mowa w § 17 pkt 3 Instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych, wprowadzonej zarządzeniem nr 3/2001 Dyrektora MOPS z dnia 25 stycznia 2001 r. (zmienionej zarządzeniem nr 15/2005 z dnia 24 sierpnia 2005 r.),
- b) kontrolowane listy płac nie zawierały podpisów pracowników Sekcji Płac, którzy zgodnie z procedurami kontroli finansowej MOPS, wprowadzonych zarządzeniem nr 13/2005 z dnia 4 lipca 2005 r., potwierdzają w ten sposób sprawdzenie list pod względem formalno-rachunkowym. Pracownicy Sekcji Płac składali podpis wraz z pieczęcią imienną wyłącznie w miejscu z klauzulą „sporządził”.

2. Czynności w zakresie gospodarki finansowej zostały powierzone, pracownikowi Działu Księgowości przez zastępcę dyrektora MOPS, na podstawie aneksu do „Zakresu czynności i odpowiedzialności służbowej”. W myśl art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych

powierzenie obowiązków w powyższym zakresie należy do wyłącznej kompetencji kierownika jednostki sektora finansów publicznych.

3. MOPS nie posiadał potwierdzenia, że dokonał, zgodnie z art. 31 ustawy Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2005 r. nr 8, poz. 60 z późn. zm.), zgłoszenia (jako płatnik) do właściwego miejscowo organu podatkowego imion, nazwisk i adresów osób, do których obowiązków należy obliczanie i pobieranie podatków oraz terminowe wpłacanie organowi podatkowemu pobranych kwot. W trakcie kontroli jednostka przygotowała wymaganą przepisem informację do Urzędu Skarbowego. Pismem z 10 września 2007 r. znak MOPS - ND/11605/2007, w sprawie wyjaśnień do protokołu kontroli, dyrektor jednostki poinformował Biuro Kontroli o wysłaniu pocztą do US powyższej informacji.
4. Jednostka nie prowadziła do konta 229 księgi głównej – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” konta pomocniczego dla rozliczeń z Państwowym Funduszem Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Zgodnie z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. nr 142, poz. 1020) ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia.
5. Deklaracje na podatek od nieruchomości jednostka złożyła, do odpowiedniego organu podatkowego z jednodniowym opóźnieniem. Korekta do deklaracji została złożona 31 lipca 2007 r., po wymaganym terminie. Zgodnie z art. 6 ust. 9 pkt 1 i 2 ustawy o podatkach lokalnych i opłatach (t.j. Dz. U. z 2006 r. nr 121, poz. 844 z późn. zm.) jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej obowiązane są składać, w terminie do dnia 15 stycznia, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy oraz odpowiednio skorygować deklaracje, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia zdarzenia mającego wpływ na wysokość opodatkowania w tym roku. W jednym przypadku zdarzeniem mającym wpływ na wysokość opodatkowania była data zawarcia umowy użyczenia wraz z datą wprowadzenia w faktyczne władztwo nad rzeczą, na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego (termin złożenia korekty - 14 dni od 15.06.2007 r.), natomiast w dwóch przypadkach powyższym zdarzeniem była data wprowadzenia w posiadanie bez tytułu prawnego (14 dni od 15.05.2007 r. oraz od 17.08.2005 r.). Posiadanie bez tytułu prawnego miało miejsce, aż do: zawarcia umowy użyczenia, wydania decyzji trwałego zarządu.
Pismem z 10 września 2007 r. znak MOPS - ND/11605/2007, w sprawie wyjaśnień do protokołu kontroli, dyrektor jednostki poinformował Biuro Kontroli, że doloży starań, aby deklaracje składane były w wymaganych terminach.
6. W sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej sporządzonych, za okres od początku roku do dnia 31.01.2007 r., w kolumnie „wydatki wykonane”, MOPS wykazał

dane niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta pomocniczego do konta księgi głównej - 130 „Rachunek bieżący”:

- w paragrafie 4010 (wynagrodzenia osobowe pracowników) w rozdziałach 85201, 85203, 85219 i 85226,
- w paragrafie 4110 (składki na ubezpieczenia społeczne) w rozdziałach 85201, 85203, 85219 i 85226,
- w paragrafie 4170 (wynagrodzenia bezosobowe) w rozdziale 85204.

Zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 1 oraz § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 115, poz. 781) sprawozdania sporządzane są na podstawie ksiąg rachunkowych, czyli kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Zgodnie z § 8 ust. 2 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego (załącznik nr 34 do ww rozporządzenia) wydatki wykazuje się na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bankowego.

Pismem z 10 września 2007 r. znak MOPS – ND/11605/2007, w sprawie wyjaśnień do protokołu kontroli, dyrektor jednostki poinformował Biuro Kontroli, że „(...) rozbieżności pomiędzy wydatkami wykazanymi w sprawozdawczości za miesiące styczeń i luty, a wydatkami ujętymi w księgach rachunkowych zostały skorygowane całkowicie i ostatecznie w miesiącu marcu. Wydatki ujęte w sprawozdaniu za styczeń skorygowane zostały już w sprawozdaniu za luty czyli obejmujące okres od początku roku do 28.02.2007 w kolumnie „wydatki narastająco”. Kwoty wydatków narastająco według stanu na 28.02.2007 wykazane w sprawozdaniach są zgodne z ewidencją księgową za okres od 01.01.2007 do 28.02.2007. Dodatkowo sprawozdaniem za marzec czyli obejmującym okres od początku roku do 31.03.2007 dokonano korekty wydatków miesięcznych, których błędne wykonanie w sprawozdaniu za luty wynikało z rozbieżności sprawozdania styczniowego (...).”

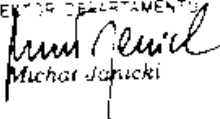
Mając na uwadze powyższe, a także wyjaśnienia do protokołu ujęte w piśmie MOPS z 10 września 2007 r. znak MOPS – ND/11605/2007, wnosi się o:

- 1) Podjęcie odpowiednich działań, które doprowadzą do zgodności wykonywanych przez określone osoby czynności kontrolnych w zakresie list płac (pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym) z Instrukcją obiegu dokumentów finansowo-księgowych oraz Procedurami kontroli finansowej.
- 2) Powierzenie pracownikom czynności w zakresie gospodarki finansowej zgodnie z art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
- 3) Ewidencjonowanie wpłat na PFRON na odpowiednim koncie pomocniczym do konta księgi głównej nr 229, aby zgodnie z zał. nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych ewidencja zapewniała możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań z Państwowym Funduszem Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (z uwzględnieniem przepisów ustawy o ra-

chunkowości z dnia 29 września 1994 r. – t.j. Dz. U. z 2002 r. nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

- 4) Sporządzanie sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 1 oraz § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

O podjętych działaniach i sposobie realizacji wniosków pokontrolnych proszę powiadomić Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia, al. Kromera 44, 51-163 Wrocław, w terminie 30 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia.

DYREKTOR DEPARTAMENTU

Michał Janicki