TYCHY

Prezydent Miasta Tychy
Andrzej Dziuba

URZĄD MIASTA TYCHY
al. Niepodległości 49; 43-100 Tychy
tel.: 32 776 33 33; fax: 32 776 33 44
www.umtychy.pl; poczta@umtychy.pl

Tychy, dnia 17.06.2014 r.

DUK.1711.2.2014

Pani
mgr [redacted]
Dyrektor Miejskiego Ośrodka
Pomocy Społecznej
w Tychach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola przeprowadzona w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Tychach w dniach od 10.02.2014 r. do 25.02.2014 r. przez mgr [redacted] i mgr [redacted] inspektorów Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz mgr [redacted] podinspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr DUK.1711.2.2014 z dnia 5.02.2014 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy, wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w Protokole kontroli z dnia 30.04.2014 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

A. Za najpoważniejsze nieprawidłowości uznać należy:

A.1. Naruszenie księgowej zasady memoriału poprzez ewidencjonowanie kosztów w układzie rodzajowym w terminie ich zapłaty oraz formułowanie w przepisach wewnętrznych zapisów sprzecznych z rozporządzeniem 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. z 2013 r., poz. 289 j.t.);

A.2. Brak bieżącej weryfikacji sald należności jednostki skutkujące zbyt późnym wykrywaniem błędów księgowych;

A.3. Niewłaściwe klasyfikowanie wydatków np.: kosztu przesyłki;

A.4. Nierzetelne dokonywanie inwentaryzacji majątku trwałego poprzez niewykazanie na arkuszach spisu z natury środków trwałych znajdujących się na stanie jednostki tj. niszczarki i bojlera;

A.5. Błędy i nieprawidłowości dot. postępowań w sprawach dochodzenia należności oraz wydawania decyzji administracyjnych np.:

- kierowanie upomnień na nieaktualny adres zamieszkania wierzyciela,
- powołanie w decyzji nieaktualnych przepisów prawa,
- wysłanie do wierzyciela upomnienia, w którym wykazano błędną kwotę odsetek,
- wystawienie decyzji umarzającej opłatę, pomimo iż wcześniej nie wydano decyzji obciążającej,
- formułowanie w decyzji sprzecznych zapisów,
- wydanie decyzji o odstąpieniu od ustalenia odpłatności za pobyt dziecka w rodzinie zastępczej niezgodnie z treścią Uchwały Rady Miasta Tychy nr XV/313/12 z dnia 26.01.2012 r., oraz nienaliczenie należności wynikających z różnicy między ustaloną opłatą, a wysokością płaconych przez rodzica alimentów,
- zaksięgowanie kwoty należności w wysokości niezgodnej z treścią wydanej decyzji,

A.6. Brak wewnętrznych procedur dot. dochodzenia należności, co w niektórych przypadkach skutkuje niepodjęciem czynności zmierzających do ich wyegzekwowania.

B. Stosownie do postanowień art. 247 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), kieruję pod adresem Pani mgr [redacted] Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Tychach następujące wnioski pokontrolne:

B.1. Ewidencjonować koszty zgodnie z zasadą memoriału wynikającą z art. 6 ust. 1 Ustawy o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z pożn. zm.) oraz zgodnie z treścią Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5.07. 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. z 2013 r., poz.289 j.t.) jak również dostosować przepisy wewnętrzne do powyższych aktów prawnych;

B.2. Dokonywać bieżącej weryfikacji sald kosztów i wydatków oraz rzetelnej inwentaryzacji należności zgodnie z ustawą z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.);

B.3. Klasyfikować wydatki zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2.03.2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.);

B.4. Przeprowadzać inwentaryzację zgodnie z art. 26 i art. 27 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.);

B.5. W sprawach dot. wydawania decyzji administracyjnych oraz dochodzenia należności stosować obowiązujące przepisy prawa w szczególności Kodeks postępowania administracyjnego (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 267 z późn. zm.);

B.6. Wprowadzić dodatkowe procedury wewnętrzne regulujące postępowanie w sprawach dot. dochodzenia należności.

Zgodnie z zapisem § 16 regulaminu przeprowadzania kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, który stanowi załącznik do Zarządzenia nr 0151/776/10 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 30.06.2010 r., sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Prezydentowi Miasta Tychy, najpóźniej w ciągu 14 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia.

PREZYDENT MIASTA TYCHY
inż. inż. Andrzej Dziuba