TYCHY

Prezydent Miasta Tychy
Andrzej Dziuba

GMINA MIASTA TYCHY
al. Niepodległości 49; 43-100 Tychy
tel. 32 776 33 33; fax 32 776 33 44
www.umtychy.pl; poczta@umtychy.pl
NIP: 646 00 13 450; REGON: 276255507

Tychy, dnia 3 stycznia 2019 r.

DUK.1711.11.2018

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

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola przeprowadzona w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Tychach w dniach od 26.09.2018 r. do 26.10.2018 r. przez mgr [redacted] Naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz mgr [redacted], mgr [redacted], mgr [redacted] inspektorów Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, na podstawie upoważnień odpowiednio nr 0052.1/160/18, nr 0052.1/159/18, nr 0052.1/161/18 oraz nr 0052.1/162/18 z dnia 19.09.2018 r. wydanych przez Prezydenta Miasta Tychy wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w Protokole kontroli z dnia 10.12.2018 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

A. Za najpoważniejsze nieprawidłowości uznać należy:

A.1. W zakresie sprawozdawczości budżetowej stwierdzono:

- niezgodność z zestawieniem obrotów i sald danych wykazanych w kwartalnych sprawozdaniach Rb-28S za 2017 r. w zakresie wydatków w § 4177 i § 4217 w rozdziale 85219 w kwocie 200 zł.
- niewyodrębnienie zobowiązań wymagalnych powstałych w latach ubiegłych w sprawozdaniu Rb- 28S w § 3110 za I kwartał 2017 r. w rozdziale 85216 w kwocie 843,45 zł i za II kwartał 2018 r. w rozdziale 85502 w kwocie 153 zł,
- zawyżenie zobowiązań wymagalnych w sprawozdaniach Rb-28S: za I kwartał 2017 r. w rozdziale 85214 § 3110 o kwotę 4 630,71 zł, oraz za II kwartale 2017 r. w rozdziale 85230 § 3110 o kwotę 200 zł, a w rozdziale 85214 § 3110 o kwotę 5 327,51 zł. Tym samym zawyżając wysokość zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu Rb-Z za ww. okresy,

- nieprawidłowe wykazanie należności w sprawozdaniu Rb-N w układzie podmiotowym za I, II, IV kwartale 2017 r. oraz za II kwartał 2018 r.,
- wykazanie w sprawozdaniu Rb-N za I kwartał 2017 r. i za II kwartał 2018 r. należności spornych.

A.2. W zakresie sprawozdawczości finansowej stwierdzono:
- nieprawidłowe ujęcie w bilansie w pozycji B.II.4 *Pozostałe należności* kwot dotyczących rozliczeń z tytułu dostaw i usług w kwocie 14 552,32 zł zamiast w pozycji B.II.1 *Należności z tytułu dostaw i usług.*
- niezgodność danych wykazanych w rachunku zysków i sald w pozycji *Przychody z tytułu dochodów budżetowych z* obrotami konta 720 o kwotę 266,54 zł oraz *Pozostałe przychody operacyjne* z obrotami konta 760 o kwotę 9 328 zł.

A.3. W zakresie prowadzenie ksiąg rachunkowych:
- nieprawidłowe księgowanie na koncie 403 *Podatki i opłaty* refundacji potrąconych przez komornika kosztów komorniczych od ściągniętej należności*, na koncie* 201 *Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami* opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i podatku od nieruchomości,
- błędne przyjmowania pozostałych środków trwałych na stan majątku,
- nie ujęcie na odpowiednim koncie księgowym występujących w jednostce należności spornych,
- błędne zapisy w polityce rachunkowości, a tym samym nieprawidłowe księgowania na kontach: 226 *Długoterminowe należności budżetowe,* 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych,* 245 *Wpływy do wyjaśnienia,* 310 *Materiały,* 402 *Usługi obce,*
- błędne ujęcie w księgach rachunkowych środka trwałego „system kolejkowy" na koncie 020 zamiast na koncie 011, przyjmując jednocześnie niewłaściwą stawkę amortyzacji,
- dokonywanie w 2018 r. na koncie 130 zapisów niezgodnych z księgowością banku tj. niemających odzwierciedlenia w dokumencie źródłowym jakim jest wyciąg bankowy co dotyczyło np: noty księgowej nr MZBM/U/N/98/03/2018 z dnia 5.04.2018 r., operacji uznania rachunku bankowego z tytułu zwrotu należności, zapłaty za rachunek nr 0013/2018 z dnia 2.01.2018 r.,
- dokonywanie na koncie 139 do wszystkich zwrotów wadiów i zabezpieczeń należytego wykonania umowy dodatkowego dekret w postaci technicznego zapisu ujemnego po obu stronach konta, co powodowało zaniżanie faktycznych obrotów na koncie,
- nieprzestrzeganie w 2018 r. zaleceń w zakresie ujmowania przychodów i kosztów w księgach rachunkowych wskazanych w piśmie Prezydenta Miasta Tychy z dnia 11 stycznia 2018 r. w którym ustalono wspólne zasady (polityki) rachunkowości w jednostkach organizacyjnych miasta Tychy wprowadzając w dniu 12.01.2018 r. zarządzenie Dyrektora MOPS

nr D/0161/1A/18 ustalające odmienne zasady ewidencji przychodów i kosztów. Przyjęte w jednostce zasady ujmowania faktur, wpływających w ciągu miesiąca, w koszty w momencie zapłaty jako nieprawidłowość zostały już wskazane w protokole z kontroli nr DUK.1711.2.2014 z dnia 30.04.2014 r.,

- ujmowanie dokumentów źródłowych, potwierdzających zaistnienie w różnych terminach zdarzeń gospodarczych, w jednym dokumencie PK z datą zapisu będącą datą płatności, co jest niezgodne z art. 15 pkt 2 oraz art. 14 pkt 1 ustawy z dnia 23 września 1994 r. o rachunkowości, (t.j. Dz. U. z 2016 poz. 1047 z późn. zm.) zwanej dalej uor,
- nieprawidłowe ujmowanie zaangażowania kwot wynikających z decyzji przyznających prawo do świadczenia wychowawczego w momencie wypłaty tego świadczenia w danym miesiącu, zamiast w pełnej kwocie wynikającej z decyzji,
- nieprzestrzeganie art. 23 uor poprzez niewprowadzanie w zapisie księgowym opisu operacji (w większości przypadków w rubryce „opis" wskazano jedynie numer, który naniesiono na dowód źródłowy).

A.4. Nieterminowe przekazanie dochodów budżetowych z tytułu należnego wynagrodzenia płatnika składek za styczeń 2018 r. na rachunek budżetu miasta**,** tj. niezgodnym z zarządzeniem Prezydenta Miasta Tychów nr 0050/44/17 z dnia 10 lutego 2017 r. z późn. zm., w który wskazano, iż podległe jednostki budżetowe przekazują pobrane do końca miesiąca dochody budżetowe miasta w terminie do 5 dni roboczych następnego miesiąca.

A.5. Zakwalifikowanie operacji gospodarczych do niewłaściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej.

A.6. Nieprawidłowości w zakresie zwrotu wadiów:

- nie dokonano zwrotu odsetek od wadium w kwocie 300 zł wpłaconego przez dwóch oferentów,
- nie dokonanie zwrotu odsetek razem z wadium tj. odsetki zwrócono kilka dni później,
- dokonanie zwrotu odsetek w nienależnej kwocie 34,55 zł.

A.7. W zakresie gospodarki majątkiem trwałym stwierdzono:

- nieprzestrzeganie instrukcji inwentaryzacyjnej poprzez niewydanie stosownego zarządzenia w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, co zostało już wskazywane w protokole kontroli z dnia 30.04.2014 r.
- przeprowadzenie inwentaryzacji w drodze spisu z natury za pomocą systemu komputerowego oraz przy wykorzystaniu czytników kodów kreskowych, co nie zostało przewidziane w instrukcji inwentaryzacyjnej,
- dokonanie inwentaryzacji w drodze weryfikacji w zakresie nieruchomości gruntowej i instalacji wodno – kanalizacyjnej zewnętrznej w sposób niezapewniający poprawności oraz realności sald,
- nieporównanie wartości pozostałych środków trwałych wynikających z ksiąg inwentarzowych z podziałem na placówki MOPS z odpowiednimi saldami kont analitycznych 013,

- nieudokumentowanie, iż inwentaryzacja należności i zobowiązań przeprowadzona w drodze weryfikacji potwierdza poprawność, realność i wiarygodność tych sald,
- nieprzeprowadzenie podczas inwentaryzacji w 2016 r. spisu z natury składników aktywów będących własnością innych jednostek, powierzonych jednostce do używania i przekazania kopii tego spisu do jednostki będącej ich właścicielem,
- nierzetelne przeprowadzenie spisu z natury wyposażenia poprzez niewykazanie różnic inwentaryzacyjnych w postaci nadwyżki 19 szt. radioodbiorników nieujętych w ewidencji majątku niskocennego,
- prowadzenia ksiąg inwentarzowych i ewidencji środków trwałych i pozostałych środków trwałych w księgach rachunkowych przez jednego pracownika.

A.8. Wydanie zarządzenia nr D/0161/14/2014 Głównego Specjalisty ds. Pomocy Środowiskowej Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Tychach z dnia 22 grudnia 2014 r. w sprawie instrukcji inwentaryzacyjnej MOPS bez wskazania, iż działa on w imieniu i z upoważnienia Dyrektora jednostki.

A.9. W zakresie gospodarki kasowej stwierdzono:
- brak dokumentów KW dotyczących wypłaty gotówki z kasy do banku i stosowanie dowodu bankowego jako dokumentu kasowego,
- umieszczanie niepełnej dekretacji na poszczególnych raportach kasowych,
- naruszenie art. 14 ust 2 uor wskazującego, iż sposób dokonywania zapisów w dzienniku powinien umożliwiać ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi,
- na dowodach PK dot. księgowania raportów kasowych umieszczano dekretację niezgodną z zasadą podwójnego zapisu na kontach księgowych,
- nieujmowanie w księgach rachunkowych wpłat i wypłat gotówkowych w tym samym dniu w którym zostały dokonane, co uchybia art. 24 ust. 5 pkt 3 uor,
- dokonywanie transmisji danych z programu *Rejestru opłat* do ksiąg rachunkowych i tworzenie na tę okoliczność dokumentu PK, co nie zostało uregulowane w polityce rachunkowości, a do czego obliguje z art. 10 ust 1 pkt 3 uor.

A.10. Naruszenie zasad gospodarki drukami ścisłego zarachowania określonych w załączniku nr 5 do Polityki rachunkowości poprzez nie wskazywanie serii i numerów zakupionych i przyjętych na stan druków ścisłego zarachowania, w zakresie ewidencji obrotu arkuszami spisu z natury nieodnotowanie odbioru arkuszy przez pracowników, dublowanie numerów na kartach drogowych,

A.11. Nieopracowanie szczegółowego sposobu sporządzania, obiegu i kontroli wszystkich dokumentów finansowo – księgowych np. zasad sporządzania kart drogowych oraz zasad obrotu magazynowego,

A.12. Uchybienie postanowieniom art. 44 ustawy o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 poz. 1870 z późn. zm.) poprzez:

- przekroczenie o kwotę 1 320 zł wartość umowy na świadczenie usług opiekuńczych w 2017 r. zawartej na podstawie art. 138o ustawy Prawo zamówień publicznych, co świadczy ponadto o braku merytorycznej kontroli przy ponoszeniu wydatków.
- nieprzestrzeganie Regulaminu udzielania zamówień publicznych poprzez niezamieszczanie we wnioskach o rozpoczęcie postępowania opinii głównego księgowego o zabezpieczeniu środków finansowych.
- niezastosowanie obowiązujących uregulowań wewnętrznych dot. zamówień do 6 000 euro przy podpisaniu w dniu 24.07.2018 r. umowy na zakup środków czystości,
- zawarcie zmian do umowy na zakup samochodu osobowego powodujących w efekcie zawyżenie ceny przedmiotu zamówienia o 216,05 zł w stosunku do pierwotnej zaoferowanej kwoty.
- nierzetelne sporządzanie kart drogowych przez pracowników Noclegowni i DPZ oraz brak merytorycznej kontroli nad tymi wydatkami,

A.13. Niezastosowanie zarządzenia nr 0050/238/17 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 28 lipca 2017 r. tj. Instrukcji gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego oraz wartościami niematerialnymi i prawnymi w jednostkach organizacyjnych Miasta Tychy poprzez nie przeprowadzenia przed sprzedażą samochodu w pierwszej kolejności rozeznania potrzeb innych jednostek organizacyjnych miasta Tychy.

A.14. Nieprawidłowości w zakresie postępowań administracyjnych oraz procedur windykacyjnych:

- naruszenie przepisów Kodeksu postępowania administracyjnego w zakresie podejmowania decyzji bez zbędnej zwłoki, przykładowo: decyzje nr DSR.8220/4768/17 oraz DSR.8210/1751/17 wydane 22.11.2017 r. dotyczą wniosków złożonych w dniu 11.08.2017 r., decyzja DPO.81212/D/12181/2016/Ns/2017 żądająca zwrotu nienależnie pobranego świadczenia została wydana 3 m-ce po uchyleniu decyzji przyznającej świadczenie, decyzja DPO.81212/D/4450/12761/NS/2017 żądająca zwrotu nienależnie pobranego świadczenia została wydana 2 m-ce po uchyleniu decyzji przyznającej świadczenie;
- opieszałość w przekazywaniu decyzji do wysyłki tj. około 14 dni,
- niewykorzystanie informacji będących w posiadaniu jednostki oraz zgromadzonych podczas kontaktów ze świadczeniobiorcami, a także niewykorzystanie dostępnych środków komunikacji w celu pozyskania danych co skutkowało przyznaniem nienależnego świadczenia lub świadczenia w niewłaściwej wysokości, co miało miejsce w przypadku przyznania: zasiłku okresowego decyzją DPO.81230/W/13886/2017 z dnia 30.11.2017 r., zasiłku celowego na zakup żywności decyzją DPO.81210-D-2101/2017 z dnia 31.01.2017 r. oraz zasiłku stałego decyzją DPO.81212/d/10984/2017 z dnia 21.09.2017 r. oraz decyzją DPO.8122/Z/11890/2017 z dnia 13.10.2017 r.

- niewyznaczenie terminu na dostarczenie dokumentów mających znaczenie w rozpatrywanej sprawie oraz brak dat wpływu na składanych dokumentach w zakresie postępowania prowadzonego przez Dział Świadczeń Rodzinnych zakończonego wydaniem decyzji DSR.8215/864/17 z dnia 9.11.2017 r.
- nieprzestrzeganie zapisów obowiązującej w jednostce procedury dochodzenia należności w zakresie terminowości wysyłania upomnień oraz wystawiania tytułów wykonawczych.

A.15. Niewykonanie wniosku pokontrolnego z dnia 17.06.2014 r. poprzez:
- niedostosowanie zapisów przyjętej procedury do zmian wprowadzonych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2367 z późn. zm.) co skutkuje m.in. nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa oraz wystawianiem upomnień o treści niezgodnej z ww. rozporządzeniem poprzez brak wskazania na upomnieniu: rodzaju i wysokości odsetek wyliczonych na dzień jego wystawienia, stawki tych odsetek oraz wskazywanie konkretnej daty na zapłatę zaległości,
- ustalenie błędnej wartości odsetek w upomnieniach kierowanych do dłużników (poprzez wskazanie błędnych dat obliczenia odsetek).

A.16. Zawyżenie planowanego odpisu na ZFŚS na 2017 r. o kwotę 16 912,23 zł, co nie miało odzwierciedlenia w przeliczeniu planowanych etatów i ilości emerytów będących pod opieką jednostki oraz dokonanie na koniec roku błędnej korekty odpisu skutkującej zaniżeniem jego wartości.

B. Stosownie do postanowień art. 247 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), kieruję do Pani mgr [redacted], Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Tychach, następujące wnioski pokontrolne:

B.1. B.2. Sporządzać sprawozdania Rb-28S zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109)., sprawozdania Rb–N zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1773) a sprawozdania finansowe zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.).

B.3. Ściśle przestrzegać ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2017 r.

poz. 1911), oraz przepisów wewnętrznych obowiązujących w jednostce oraz zaleceń w zakresie ujmowania przychodów i kosztów w księgach rachunkowych wskazanych w piśmie Prezydenta Miasta Tychy z dnia 11 stycznia 2018 r. w którym ustalono wspólne zasady (polityki) rachunkowości w jednostkach organizacyjnych miasta Tychy.

B.4. Przekazywać dochody budżetowe zgodnie z zarządzeniem 0050/44/17 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 10 lutego 2017 r. w sprawie trybu i terminów przekazywania pobranych dochodów przez podległe jednostki budżetowe oraz wydziały merytoryczne Urzędu Miasta.

B.5. Ściśle przestrzegać rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).

B.6. Dokonywać zwrotu wadium zgodnie z art. 46 ust 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 z późn. zm.), tj. wraz z odsetkami wyliczonymi w prawidłowej wysokości wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszty prowadzenia rachunku bankowego oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wskazany przez wykonawcę.

B.7. Inwentaryzację składników majątku przeprowadzać rzetelnie zgodnie z art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości i obowiązującą w jednostce Instrukcją inwentaryzacyjną oraz odpowiednio ją zaktualizować mając na uwadze stosowane metody inwentaryzacji. Rozdzielić funkcje prowadzenia ksiąg inwentarzowych i ewidencji majątku w księgach rachunkowych.

B.8. W przypadku wydawania zarządzeń podczas nieobecności dyrektora przez pracownika posiadającego odpowiednie pełnomocnictwo wskazywać w zarządzeniu, iż działa on z upoważnienia dyrektora i w jego imieniu.

B.9., B.10. Prawidłowo dokumentować obrót gotówkowy z uwzględnieniem art. 24 ust. 5 pkt 3 i art. 14 ust 2 uor i dokonywać właściwej, pełnej dekretacji tych operacji. Właściwe wskazać w polityce rachunkowości dokumenty kasowe dotyczące wypłaty gotówki, dokonać regulacji o której mowa art. 10 ust 1 pkt 3 uor oraz ściśle przestrzegać zasad gospodarki drukami ścisłego zarachowania określonych w załączniku nr 5 do Polityki rachunkowości

B.11. Szczegółowego uregulować sposób sporządzania, obiegu i kontroli wszystkich dokumentów finansowo – księgowych, w celu uniknięcia nieprawidłowość przedstawionych w protokole kontroli.

B.12. Ponosić wydatki w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów, w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, tj. zgodnie z art. 44 ust.3 pkt 3 w związku z art. 254 pkt 4 ustawy

z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) z uwzględnieniem wewnętrznych uregulowań,

B.13. Przy gospodarowaniu zbędnymi składnikami majątku ściśle przestrzegać zarządzenia nr 0050/238/17 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 28 lipca 2017 r. w sprawie instrukcji gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego oraz wartościami niematerialnymi i prawnymi w jednostkach organizacyjnych Miasta Tychy.

B.14. W zakresie prowadzonych postępowań ściśle przestrzegać zapisów ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2096 z późn. zm.)

B.15. Dostosować obowiązujące procedury windykacji do przepisów wynikających z ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t.j. Dz. U. 2018 r. poz. 1314 z późn. zm.) i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (t.j. Dz. U. 2017 poz. 1483) oraz konsekwentnie ich przestrzegać. Prawidłowo naliczać oraz dochodzić należnych odsetek za nieterminowy zwrot nienależnie pobranych świadczeń zgodnie z art. 42 ust. 5 uofp.

B.16. Rzetelnie ustalać wartość odpisu na ZFŚS zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1316 z późn. zm.) oraz rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. nr 43 poz. 349).

Zgodnie z § 13 Zarządzenia nr 0050/379/15 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 3.11.2015 r. w sprawie regulaminu przeprowadzania kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Prezydentowi Miasta Tychy, najpóźniej w ciągu 14 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia.

PREZYDENT MIASTA TYCHY

/-/ mgr inż. [redacted]