

Wrocław, 21 maja 2010 roku

WK.60/214/K-11/10

**Pan
Jerzy Konopski
Dyrektor
Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej**

**ul. Poselska 13
59-220 Legnica**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 25 stycznia do 19 lutego 2010 r. kontrolę gospodarki finansowej Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Legnicy. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, którego egzemplarz w dniu podpisania pozostawiono w jednostce.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w szczególności w zakresie następujących zagadnień.

W zakresie funkcjonowania kontroli wewnętrznej

Obowiązujące w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Legnicy instrukcje regulujące gospodarkę finansową jednostki powoływały w podstawach prawnych akty prawne obowiązujące podczas ich przyjęcia, tj. w 2004 r., m.in. ustawę z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.). W wymienionych instrukcjach nie zostały uwzględnione nowe akty prawne obowiązujące w latach 2005-2010, np. ustawa z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), a od dnia 01 stycznia 2010 r. - ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240).

W zakresie gospodarki pieniężnej

Gospodarka drukami ścisłego zarachowania była prowadzona niezgodnie z zasadami określonymi w „Instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania”, stanowiącej załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 45/2004 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Legnicy z dnia 30 września 2004 r. (ze zm.). Gospodarka czekami gotówkowymi funkcjonowała poza formalną ewidencją, tj. ewidencję tą prowadziły osoby korzystające z czeków - osoby obsługujące kasy. Bloki dowodów wpłaty i wypłaty oraz bloki kart drogowych nie zostały ponumerowane w momencie ich przyjęcia. Jako druki ścisłego zarachowania traktowano nieponumerowane arkusze spisu z natury. W księdze ewidencji druków ścisłego zarachowania dokonywano nieformalnych poprawek (zamazanie korektorem pierwotnych zapisów, nadpisanie). Pracownik odpowiedzialny za gospodarkę drukami ścisłego zarachowania przed pójściem na urlop nie przekazywał formalnie druków ścisłego zarachowania innej osobie (nie sporządzano protokołu

zdawczo-odbiorczego). Stosowany wzór „Protokołu rozliczeń wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych” przewidywał dla druków ścisłego zarachowania wykazanie stanu zarówno ewidencyjnego jak i faktycznego – wartościowo, podczas gdy druki ścisłego zarachowania były ewidencjonowane ilościowo. Ponadto, nie zachowywano ciągłości numerów dla danego roku w przypadku dowodów wpłaty KP, będących dowodami księgowymi (nadane numery powtarzały się). Stanowiło to również o naruszeniu przepisu art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).

W zakresie wydatków budżetowych

Listy płac pracowników Ośrodka przechowywane w Sekcji Płac i Rachuby Działu Finansowo-Księgowego Ośrodka nie były przekazywane od 1990 r. do archiwum zakładowego, mimo wymogu § 25 „Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych”, stanowiącej załącznik Nr 1 do powołanego Zarządzenia Nr 45/2004 Dyrektora MOPS w Legnicy z dnia 30 września 2004 r. (ze zm.).

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Dyrektora, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 powołanej ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na celu wyeliminowania nieprawidłowości i uchybień szczegółowo opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości między innymi poprzez realizację następujących wniosków:

1. Zaktualizowanie podstaw prawnych instrukcji wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Ośrodka.
2. Zweryfikowanie treści „Protokołu rozliczeń wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych”, tak aby informacje wymagane przy jego sporządzaniu były możliwe do uzyskania z ewidencji druków ścisłego zarachowania.
3. Przestrzeganie zasad gospodarki drukami ścisłego zarachowania określonych w „Instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania”, stanowiącej załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 45/2004 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Legnicy z dnia 30 września 2004 r. (ze zm.). Podjęcie działań mających na celu wyeliminowanie nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie kontroli w tym zakresie.
4. Nadawanie dowodom księgowym numerów w sposób umożliwiający ich identyfikację, stosownie do treści z art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).
5. Przestrzeganie § 25 „Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych”, stanowiącej załącznik Nr 1 do powołanego Zarządzenia Nr 45/2004 Dyrektora MOPS w Legnicy z dnia 30 września 2004 r. (ze zm.).

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 powołanej ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomienia o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Tadeusz Krzakowski

Prezydent Legnicy