

Katowice, dnia 22 listopada 2004 r.

Znak WK- 6101/1/4/2004

**Pani
Dyrektor
Miejskiego Ośrodka
Pomocy Rodzinie
w Bytomiu**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 1 września 2004 r. do 17 września 2004 r. kontrolę problemową gospodarki finansowej Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Bytomiu za okres od 1 stycznia 2002 r. od 30 czerwca 2004 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym w dniu 23 września 2004r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości stwierdzone w toku kontroli, wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia, stosownie do art.9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

- *Zaniechanie określenia wartości nominalnej zobowiązań wynikających z następujących umów:*
 - a) *zawartej w dniu 4 stycznia 2002 r. z Agencją Opiekuńczo – Medyczną i Handlową Anna Szopa na „Świadczenie usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania, które z powodu wieku, choroby lub innych przyczyn wymagają pomocy innych osób, a są jej pozbawione” za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2002 r.,*
 - b) *zawartej w dniu 4 stycznia 2002 r. z Polskim Czerwonym Krzyżem Zarząd Okręgowy Katowice na „Świadczenie usług pielęgnacyjnych w miejscu zamieszkania osobom, które z powodu wieku, choroby lub innych przyczyn wymagają pomocy innych osób”, za okres od 1 stycznia 2002 r. do 31 grudnia 2002 r.,*
 - c) *zawartej w dniu 10 grudnia 2002 r. z Polskim Czerwonym Krzyżem Zarząd Okręgowy Katowice na „Świadczenie usług pielęgnacyjnych w miejscu zamieszkania osobom, które z powodu wieku, choroby lub innych przyczyn wymagają pomocy innych osób”, za okres od 1 stycznia 2003 r. do 31 grudnia 2005 r.*
- Powyższym postępowaniem naruszono art. 51 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.), zgodnie z którym jednostki samorządu terytorialnego nie mogą zaciągać zobowiązań finansowych, których maksymalna wartość nominalna, wyrażona w złotych, nie została ustalona w dniu zawierania transakcji.*

Ponadto w umowach tych określono, iż kwota do zapłaty dla Zleceniobiorcy ulega pomniejszeniu o kwotę odpłatności pobieranej od Klientów objętych usługami z dołu do 5 dnia każdego następnego miesiąca. Powoduje to kompensowanie wydatków z otrzymywanych dochodów przez jednostkę budżetową jaką jest Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie, co jest sprzeczne z art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

Przyczyną nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków przez p. Grażynę Karczewską-Wypiór – Dyrektora MOPR w Bytomiu, która zawarła przedmiotowe umowy.

Wniosek Nr 1

Dokonać zmiany postanowień umowy z dnia 10 grudnia 2002 r. z Agencją Opiekuńczo – Medyczną i Handlową Anna Szopa na „Świadczenie usług pielęgnacyjnych w miejscu zamieszkania osobom, które z powodu wieku, choroby lub innych przyczyn wymagają pomocy innych osób”, w zakresie określenia wartości nominalnej zobowiązania oraz sposobu rozliczania umowy celem pełnego ujęcia dochodów w ewidencji księgowej i dokonywania wydatków na podstawie faktur wystawionych przez wykonawcę, mając na uwadze art. 18 ust. 1 i art. 51 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

- *Dokonanie przy udzielaniu zamówienia publicznego w trybie zapytania na „Zakup komputerów i oprogramowania w trybie zapytania o cenę w 2002 r.” wyboru droższej oferty, czym naruszono przepisy art. 69 ust. 2 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (Dz.U. z 2001 r. Nr 72, poz. 664 z późn. zm.), zgodnie z którym zamawiający udziela zamówienia dostawcy lub wykonawcy, który zaoferował najniższą cenę.*

W trakcie kontroli ustalono, iż na przedmiotową dostawę zlecono firmie BIH „Tensor” Piekary Śląskie za cenę 45.259,77 zł, pomimo iż najtańsza nieodrzucona oferta „Decom II” z Katowic wynosiła 44.976,11 zł.

Przyczyną nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków przez Kierownika ds. Zamówień Publicznych oraz brak należytego nadzoru ze strony p. Grażyny Karczewskiej-Wypiór – Dyrektora MOPR w Bytomiu.

Wniosek Nr 2

Wprowadzić procedury wewnętrznej kontroli w zakresie przeprowadzania postępowań o zamówienie publiczne oraz wzmocnić nadzór nad Kierownikiem ds. Zamówień Publicznych, mając na uwadze art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr.15, poz. 148 z późn. zm.).

- *Dokonanie w dniu 23 czerwca 2004 r. wypłaty nagrody jubileuszowej z tytułu 30-lecia pracy na podstawie pisma Nr DK.1020-377/04 z dnia 25.05.2004r. dla inspektora Działu Pomocy Środowiskowej, pomimo że pracownik uzyskał prawo do nagrody już w dniu 23 sierpnia 2003 r., tj. 10 miesięcy od daty nabycia przez pracownika prawa do nagrody. Przyczyną nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków służbowych przez inspektora, do którego obowiązków należy prowadzenie spraw związanych z nagrodami jubileuszowymi.*

Wniosek Nr 3

Wzmocnić nadzór nad inspektorem Działu Kadr, Płac i Spraw Socjalnych, dokonującym czynności związane z ustalaniem nagród jubileuszowych przysługujących pracownikom MOPR w Bytomiu, stosownie do postanowień art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr.15, poz. 148 z późn. zm.).

- *Zaniechanie przedłożenia Głównemu Księgowemu MOPR w Bytomiu do kontrasygnaty umów zawartych z pracownikami na używanie samochodów prywatnych do celów służbowych.*

Przyczyna nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków przez inspektora Działu Administracyjnego, odpowiedzialnego za sporządzanie umów za korzystanie z samochodu prywatnego do celów służbowych.

Wniosek Nr 4

Uzupełnić obowiązujące w Miejskim Ośrodku Pomocy Rodzinie w Bytomiu procedury wewnętrznej kontroli finansowej w zakresie przedkładania do kontrasygnowania Głównemu Księgowemu wszystkich umów mogących spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych oraz wzmocnić nadzór nad inspektorem Działu Administracyjnego, odpowiedzialnym za sporządzanie umów za korzystanie z samochodu prywatnego do celów służbowych, mając na uwadze art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr.15, poz. 148 z późn. zm.)

- *Ujmowanie zakupionych w latach 2002 – 2003 zestawów komputerowych na koncie 310 – „Materiały” pomimo, że w myśl zapisów „Zakładowego Planu Kont” wprowadzonego Zarządzeniem Wewnętrznym Nr 31 Dyrektora MOPR z dnia 10 lipca 2000 r. na koncie ewidencjonuje się wyłącznie zapasy materiałów, środków żywnościowych i opakowań znajdujących się w magazynie. Powyższe niezgodne jest z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych. (Dz.U. z 2001r., Nr 153, poz..1752)*

Przyczyną nieprawidłowości jest nierzetelne wykonywanie obowiązków przez Kierownika Działu Księgowości oraz Główną Księgową MOPR, tj. osób odpowiedzialnych za prawidłowe ujęcie w księgach rachunkowych operacji gospodarczych.

Wniosek Nr 5

Wzmocnić nadzór nad Kierownikiem Działu Księgowości oraz Główną Księgową Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Bytomiu dokonujących czynności związanych z ujmowaniem operacji gospodarczych w ewidencji księgowej, mając na uwadze art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr.15, poz. 148 z późn. zm.).

Reasumując należy stwierdzić, że przyczyną występujących w gminie nieprawidłowości było niewłaściwe wykonywanie obowiązków przez pracowników merytorycznie odpowiedzialnych oraz brak właściwego nadzoru ze strony kierownictwa nad pracownikami. W związku z tym należy wzmocnić nadzór poprzez opracowanie

szczegółowych procedur kontroli wewnętrznej oraz wyciągnąć konsekwencje służbowe w stosunku do osób odpowiedzialnych za niewłaściwe wykonywanie obowiązków służbowych.

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity w Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy** z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.