

Wrocław, 22 sierpnia 2013 roku

WK.60/206/K-18/J/13

**Pan
Andrzej Mazur
Dyrektor Miejskiego Ośrodka
Pomocy Społecznej w Głogowie**

**ul. Sikorskiego 4
67-200 Głogów**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 roku, poz. 1113), przeprowadziła, w okresie od 20 maja do 5 czerwca 2013 roku, kontrolę gospodarki finansowej Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Głogowie. Zakres badanych zagadnień oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 28 czerwca 2013 roku.

Kontrola przeprowadzona w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Głogowie wykazała, obok obowiązków i zadań realizowanych prawidłowo, również uchybienia i nieprawidłowości, które wystąpiły w zakresie niżej wymienionych zagadnień.

Kontrola terminowości regulowania zobowiązań wykazała, że faktury objęte kontrolą - 32 pozycje z 2012 roku na łączną kwotę 279.157,09 zł oraz faktura VAT nr 23/10 z 9 sierpnia 2010 roku na kwotę 74.371,94 zł, dotycząca wykonania przedmiotu zamówienia publicznego objętego kontrolą, nie zawierały podpisu osoby odpowiedzialnej za wskazanie sposobu ujęcia w księgach rachunkowych, co stanowiło naruszenie przepisu art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 roku, poz. 330), który wskazuje m.in., że dowód księgowy powinien zawierać co najmniej wskazanie sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazanie.

Ogłoszenie o zamówieniu na zadanie pn. „Wykonanie ogrodzenia posesji od strony pld.-wsch. do bramy wjazdowej budynku Ośrodka Pomocy Społecznej w Głogowie przy ul. Sikorskiego 4” udzielonego w 2010 roku w trybie przetargu nieograniczonego, nie zawierało informacji na temat wadium. Obowiązek podawania informacji na temat wadium wynikał z art. 41 pkt 8 ustawy z 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2010 roku nr 113, poz.759 ze zm.).

Uzyskany efekt rzeczowy w postaci ogrodzenia od strony pld.-wsch. do bramy wjazdowej budynku Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Głogowie, po realizacji zadania inwestycyjnego zakończonego w sierpniu 2010 roku, nie został ujęty w ewidencji księgowej jako środek trwały na koncie 011 i nadal figuruje na koncie 080, wbrew zapisom art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości w myśl którego, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Treść ekonomiczna konta

080 zawarta w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku 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 (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 roku, poz. 289) wskazuje, że konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne. Z dokumentacji przedłożonej do kontroli wynikało, że zadanie zostało w całości zakończone, w związku z tym powinno zostać ujęte w ewidencji środków trwałych.

WNIOSKI POKONTROLNE

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

1. Przestrzeganie art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 roku, poz. 330 ze zm.), który stanowi, że dowód księgowy powinien zawierać co najmniej (...) wskazanie sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazanie oraz art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości w myśl którego, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.
2. W ogłoszeniach dotyczących zamówień publicznych zamieszczanie informacji na temat wadium zgodnie z art. 41 pkt 8 ustawy z 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 roku, poz. 907).
3. Prowadzenie ewidencji księgowej kontach 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” i 011 „Środki trwałe” stosownie do treści ekonomicznych kont 080 i 011 określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku 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 (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 roku, poz. 289).
4. Wyeliminowanie pozostałych nieprawidłowości i uchybień szczegółowo opisanych w protokole kontroli.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od

daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Jan Kazimierz Zubowski

Prezydent Miasta Głogowa