

**BURMISTRZ MIASTA
CIESZYNA**

Cieszyn, 8.01.2015 r.

BK.1711.8.3.2014.1

**Pan
mgr Mirosław Zawada
Kierownik
Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Cieszynie**

Wystąpienie pokontrolne

W okresie od 14.10.2014 r. – 31.10.2014 r. przeprowadzona została kontrola doraźna w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Cieszynie zgodnie z Regulaminem działalności kontrolnej Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Cieszynie stanowiącym załącznik do Zarządzenia nr 173/II/2010 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 15.03.2010 r., w zakresie: *Legalność decyzji administracyjnych o ustaleniu wysokości opłat za pobyt w domu opieki społecznej, wydawanych na podstawie art. 59 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r., poz. 182 z późn. zm.) przez osoby upoważnione w tym zakresie.*

Wyniki kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli znak BK.1711.8.1.2014 z dnia 15.12.2014 r., podpisanym przez Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w dniu 19.12.2014 r.

W dniu 24.12.2014 r. do Burmistrza Miasta Cieszyna wpłynęły zastrzeżenia i wyjaśnienia Kierownika MOPS do protokołu kontroli nr BK.1711.8.1.2014 z dnia 15.12.2014 r. (pismo z dnia 18.12.2014 r. sygn. MOPS-ORG.081.4.1.2014). Powyższe wyjaśnienia zostały złożone po podpisaniu protokołu kontroli przez Kierownika MOPS w Cieszynie.

W dniu 7.01.2015 r. Kierownik Biura Kontroli przedłożył Burmistrzowi Miasta pisemne stanowisko w sprawie zastrzeżeń i wyjaśnień zawartych w piśmie Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej z dnia 18.12.2015 r. przywołanym powyżej.

I. W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Ustanowienie odpłatności za pobyt w domu pomocy społecznej za okres poprzedzający wydanie decyzji ustalającej opłatę za pobyt w domu pomocy społecznej, tj. przed datą wydania decyzji, wobec siedmiu osób, odnośnie których zostały wydane decyzje kierujące do Domu Spokojnej Starości w Cieszynie, a osoby te zostały do tego domu pomocy społecznej przyjęte na podstawie wydanych decyzji o umieszczeniu w Domu Spokojnej Starości w Cieszynie, co nosi znamiona ustalenia w sposób nieuprawniony wysokości należności z tytułu pobytu w domu pomocy społecznej tych osób.
Stanowi to ukształtowanie obowiązku ponoszenia opłaty za pobyt w domu pomocy społecznej niezgodnie ze sposobem przewidywanym przepisem art. 59 ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (tekst jedn.: Dz.U. z 2013 r., poz. 182 z późn. zm.).

Stanowi to także naruszenie art. 104 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej.

(Protokół cz. II ust. 2 pkt 2.1)

2. Wydatkowanie środków publicznych przez MOPS w Cieszynie na pokrycie części kosztów pobytu osoby w Domu Spokojnej Starości w Cieszynie w wysokości 2.860,32 zł, ujętych w fakturze VAT nr 62/2014/O z dnia 10.04.2014 r. wystawionej przez DSS w Cieszynie na łączną kwotę 4413,48 zł, wynikających z poz. 1., poz. 2. oraz części poz. 3 tej faktury, tj. za okres od 24.02.2014 r. do 7.04.2014 r. nie objęty treścią decyzji, w której ustalono odpłatność od dnia 8.04.2014 r., co stanowi naruszenie art. 44 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) w związku z treścią § 59 ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (tekst jedn.: Dz.U. z 2013 r., poz. 182 z późn. zm.).
(Protokół cz. II ust. 2 pkt 2.2)
3. Wydatkowanie środków publicznych przez MOPS w Cieszynie na pokrycie części kosztów pobytu osoby w Domu Spokojnej Starości w Cieszynie w wysokości 6278,05 zł, ujętych w fakturze VAT nr 48/2014/O z dnia 18.03.2014 r. wystawionej przez DSS w Cieszynie na łączną kwotę 7623,35 zł, wynikających z poz. 1., poz. 2., poz. 3. oraz części poz. 4. tej faktury, tj. za okres od 23.12.2013 r. do 13.03.2014 r. nie objęty treścią decyzji, w której ustalono odpłatność od dnia 14.03.2014 r., co stanowi naruszenie art. 44 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) w związku z treścią § 59 ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (tekst jedn.: Dz.U. z 2013 r., poz. 182 z późn. zm.).
(Protokół cz. II ust. 2 pkt 2.3)
4. Przeprowadzanie kontroli wstępnej kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych - noszące znamiona wadliwości, w wyniku czego nastąpiło rozdysponowanie i wydatkowanie środków publicznych w wysokości 9.138,37 zł w 2014 r., w sposób nieprawidłowy noszący znamiona dokonania wydatków z przekroczeniem zakresu upoważnienia w związku z naruszeniem przepisów dotyczących dokonywania poszczególnych rodzajów wydatków, mając na uwadze przepisy art. 44 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) w związku z treścią § 59 ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r., poz. 182 z późn. zm.).
Stanowi to nieprawidłowość w realizacji art. 54 ust. 3 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
Stanowi to także nieprawidłowość w realizacji obowiązku zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej określonego w przepisie art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, mając na uwadze treść art. 68 ust. 2 pkt 1 oraz pkt 2 tej ustawy.
(Protokół cz. II ust. 2 pkt 2.4)
5. Brak ujęcia w księgach rachunkowych 2013 r. kosztów i zobowiązań jednostki:
 - 1) dotyczących pobytu osoby w domu pomocy społecznej w okresie od dnia 23.12.2013 r. do dnia 31.12.2013 r., w wysokości 672,65 zł (zobowiązanie ujęte w fakturze VAT nr 48/2014/O z dnia 18.03.2014 r. wystawionej przez DSS w Cieszynie na łączną kwotę 7623,35 zł tytułem opłaty za pobyt w DSS w Cieszynie,
 - 2) dotyczących pobytu osoby w domu pomocy społecznej w okresie od dnia 6.12.2013 r. do dnia 31.12.2013 r., w wysokości 2.642,30 zł (zobowiązanie ujęte w fakturze VAT

nr 28/2014/O z dnia 24.02.2014 r. wystawionej przez DSS w Cieszynie na łączną kwotę 8456,66 zł tytułem opłaty za pobyt w DSS w Cieszynie, oraz ujęcie ww kosztów i zobowiązań w księgach rachunkowych 2014 r., czym naruszono zasadę memoriału wyrażoną w art. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r., poz.330 z późn. zm.). (Protokół cz. II ust. 2 pkt 2.5)

II. W celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości zalecam:

1. Zaprowadzić zasadę ustanawiania odpłatności za pobyt w domu pomocy społecznej tylko „na przyszłość”, tj. od dnia wydania decyzji ustalającej opłatę za pobyt w domu pomocy społecznej, mając na uwadze konstytucyjność tych decyzji, zgodnie z przepisem art. 59 ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (tekst jedn.: Dz.U. z 2013 r., poz. 182 z późn. zm.), mając także na uwadze podstawową zasadę systemu prawa, jaką jest zasada niedziałania prawa wstecz, tj. zasadę praworządności określoną w art. 6 kodeksu postępowania administracyjnego (tekst jedn.: Dz.U. z 2013 r., poz. 267 z późn. zm.).
[Ad cz. I ust. 1]
2. Wzmocnić nadzór nad pracownikami wydającymi z upoważnienia Burmistrza Miasta Cieszyna decyzje ustalające opłaty za pobyt w domach pomocy społecznej, w zakresie ustalania odpłatności wyłącznie tylko na przyszłość, tj. od dnia wydania decyzji ustalającej opłatę za pobyt w domu pomocy społecznej, stosownie do art. 59 ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (tekst jedn.: Dz.U. z 2013 r., poz. 182 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).
[Ad cz. I ust. 1]
3. Zapewnić wydatkowanie środków publicznych przez MOPS w Cieszynie na pokrywanie kosztów pobytu osób w Domu Spokojnej Starości w Cieszynie zgodnie z wymogami art. 44 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) w związku z treścią § 59 ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (tekst jedn.: Dz.U. z 2013 r., poz. 182 z późn. zm.).
[Ad: cz. I ust. 2; cz. I ust. 3]
4. Zapewnić przeprowadzanie kontroli wstępnej kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych zgodnie z wymogami art. 54 ust. 3 pkt 1 i pkt 2 ustawy ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) w związku z treścią § 59 ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r., poz. 182 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 44 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
[Ad cz. I ust. 4]
5. Wzmocnić nadzór nad pracownikami Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w zakresie przeprowadzania kontroli wstępnej kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, zgodnie z wymogami art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r., poz.330 z późn. zm.), a także w związku z treścią art. 54 ust. 3 pkt 1 i pkt 2 ustawy ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68

oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).


[Ad: cz. I ust. 2.; cz. I ust. 3; cz. I ust. 4]

6. Zapewnić prowadzenie ewidencji księgowej zgodnie z wymogami art. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r., poz.330 z późn. zm.), w zakresie ujmowania w księgach rachunkowych kosztów i zobowiązań dotyczących pobytu osób w domach pomocy społecznej w danym roku budżetowym, zgodnie z zasadą memoriału.

[Ad cz. I ust. 5]

Informację o sposobie i terminach wykonania zaleceń należy przekazać w terminie do 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

oddeklaracja
o zgodności



Burmistrz Miasta

Ryszard Rómer

.....
Ryszard Macura.....

(podpis wydającego wystąpienie pokontrolne)