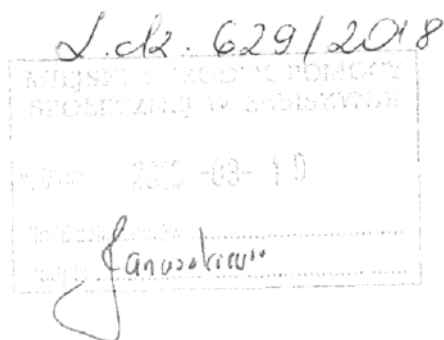




RIO-KF-4104-70/2017

Bydgoszcz, dnia 16 marca 2018 r.

RIO-KF-4104-70/2017



Pani

Beata Januszkiewicz

Kierownik

Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Łabiszynie

ul. Szubińska 1

89-210 Łabiszyn

Na podstawie art. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j. t. Dz. U. z 2016 r., poz. 561) oraz § 4 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747), Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przeprowadziła w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Łabiszynie kontrolę problemową gospodarki finansowej Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łabiszynie, udokumentowaną protokołem kontroli Nr RIO/KF/70/2017 z dnia 15 stycznia 2018 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Pani Kierownik w dniu jego podpisania.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przekazuje Pani Kierownik niniejsze

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE.

W wyniku przeprowadzonej kontroli gospodarki finansowej stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- prowadzenie w okresie od 2012 r. do 2017 r. bankowej obsługi Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łabiszynie (dalej MOPS) z naruszeniem zasad określonych w przepisie art. 264 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (str. 5-6 protokołu kontroli).

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że obsługa bankowa MOPS prowadzona była przez jeden bank na podstawie odpłatnej umowy rachunku bankowego zawartej przez Kierownika w 2012 r. na czas nieokreślony, pomimo braku stosownego pełnomocnictwa. Zgodnie z ustaleniami kontroli problemowej gospodarki finansowej

ww. jednostka budżetowa dokonała wydatków tytułem obsługi i prowadzenia rachunku bankowego w 2016 r. w łącznej wysokości 20.597,40 zł. Zgodnie z przepisem art. 264 ust. 1 i 2 przywołanej ustawy, bankową obsługę budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykonuje bank wybrany na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, a zasady jej wykonywania określa umowa zawarta między zarządem jednostki samorządu terytorialnego a bankiem. Zgodnie z treścią przywołanego przepisu umowa regulująca sposób prowadzenia obsługi bankowej Gminy i jej jednostek budżetowych powinna zostać zawarta przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego oraz zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych (dalej: Pzp). Według stanu prawnego obowiązującego na dzień zawarcia, umowa rachunku bankowego, której wartość przekraczała wyrażoną w złotych równowartość kwoty 14.000 euro mogła być zawarta na okres 5 lat w trybie przetargu, stosownie do przepisu art. 142 ust. 4 pkt 2 w związku z art. 4 i art. Pzp. Od dnia 16 kwietnia 2014 r. weszła w życie ustawa z dnia 14 marca 2014 r. o zmianie ustawy – Prawo zamówień publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2014 r. poz. 423), zgodnie z którą podniesiony został próg zastosowania procedur przewidzianych w Pzp dla wszystkich zamawiających do 30 000 euro. Należy podkreślić, że zamówienia udzielane z wyłączeniem stosowania przepisów Pzp na podstawie art. 4 pkt 8 tej ustawy, nie tracą charakteru zamówienia publicznego. W myśl przepisów z art. 44 ust. 4 oraz art. 254 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, jednostki sektora finansów publicznych zobligowane są do zawierania umów, których przedmiotem są usługi lub dostawy na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, a zlecenie zadań dotyczących wykonania budżetu winno następować z uwzględnieniem przepisów zamówień publicznych. W związku z zapewnieniem przez Burmistrza bankowej obsługi budżetu Gminy Łabiszyn na zasadach określonych w ustawie o finansach publicznych od dnia 1 kwietnia 2017 r., odstąpiono od wydania zalecenia pokontrolnego w przedmiotowym zakresie.

- ewidencjonowanie w latach 2016 – 2017 operacji gospodarczych na koncie 410 „Inne świadczenia finansowane z budżetu” nieprzewidzianym w zakładowym planie kont (str. 25 protokołu kontroli),

- nieprawidłowe opracowanie przez Kierownika dokumentacji (polityki) rachunkowości MOPS obowiązującej od 1 stycznia 2011 r. (strony 10-11 protokołu kontroli).

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono nieujęcie w obowiązującej od 2011 r. polityce rachunkowości, wprowadzonej zarządzeniem Kierownika z dnia 17 marca 2011 r. zasad prowadzenia ksiąg pomocniczych prowadzonych dla świadczeń alimentacyjnych oraz zasiłków celowych i okresowych oraz ich powiązań z kontami księgi głównej, pełnego wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych oraz wykazu stosowanych programów z uwzględnieniem wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia ich eksploatacji. Zgodnie z ustaleniami kontroli przyczyną powstania nieprawidłowości była błędna interpretacja obowiązujących przepisów w tym zakresie.

- ewidencjonowanie w 2016 r. na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów

budżetowych” przypisów należności z tytułu funduszu alimentacyjnego w okresach kwartalnych zamiast w okresach sprawozdawczych, tj. miesięcznych (str. 11 protokołu kontroli),

- niezgodność według stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. ewidencji syntetycznej z ewidencją analityczną konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w łącznej wysokości 12.820,49 zł (str. 13-14 protokołu kontroli),
- podejmowanie przez Kierownika działań wobec dłużników alimentacyjnych, prowadzenie postępowań oraz wydawanie decyzji w tych sprawach bez stosownego umocowania udzielonego przez Burmistrza Łabiszyna (str. 19-23 protokołu kontroli).

W związku z usunięciem nieprawidłowości w trakcie czynności kontrolnych poprzez udzielenie przez Burmistrza Łabiszyna w dniu 14 grudnia 2017 r. Kierownikowi oraz wskazanym pracownikom MOPS stosownych upoważnień, stosownie do przepisu art. 8b ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 489 ze zm.), odstąpiono od wydania zalecenia pokontrolnego w przedmiotowym zakresie.

- wydawanie przez Kierownika MOPS decyzji w sprawie zasiłków celowych i okresowych bez stosownego upoważnienia udzielonego przez Burmistrza Łabiszyna (str. 25 protokołu kontroli).

W związku z usunięciem nieprawidłowości w trakcie czynności kontrolnych poprzez udzielenie przez Burmistrza Łabiszyna w dniu 9 stycznia 2018 r. Kierownikowi upoważnienia wymaganego przepisami art. 110 ust 7 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1769 ze zm.) oraz Statutu tej jednostki stanowiącego załącznik do uchwały Rady Miejskiej Nr XVI/130/16 z dnia 7 września 2016 r., odstąpiono od wydania zalecenia pokontrolnego w przedmiotowym zakresie.

- niepodejmowanie przez Kierownika w okresie od 2013 r. do 2017 r. w stosunku do zobowiązanego do zwrotu należności tytułem nienależnie pobranych świadczeń z funduszu alimentacyjnego czynności zmierzających do wykonania zobowiązania w trybie przepisów o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, czego konsekwencją było dopuszczenie do ich przedawnienia w łącznej kwocie 2.822,53 zł (str. 20-21 protokołu kontroli).

Zgodnie z ustaleniami kontroli przyczyną powstania nieprawidłowości była błędna interpretacja przepisów w zakresie skutecznego doręczania upomnień.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami proszę Panią Kierownik o podjęcie działań, które wyeliminują wszystkie nieprawidłowości z prac podległych służb, usprawnią ich działalność oraz zapobiegają ich powstaniu w przyszłości.

Wobec powyższego proszę o:

1. Przestrzeganie obowiązku ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych wyłącznie na kontach przewidzianych w zakładowym planie kont i wprowadzonych do stosowania w

- jednostce, zgodnie z przepisem art. 4 ust. 1 w związku z art. 10 ust. 1 pkt 3 ppkt a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.).
2. Ustalenie w dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości zasad prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązań z kontami księgi głównej, zaktualizowanie wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych oraz wykazu stosowanych programów z uwzględnieniem wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia ich eksploatacji, stosownie do regulacji wynikających z przepisów art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.).
 3. Ewidencjonowanie na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” przypisów należności z tytułu funduszu alimentacyjnego w okresach sprawozdawczych, tj. miesięcznie, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.) oraz § 26 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów j.s.t., 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).
 4. Doprowadzenie do stanu zgodności pomiędzy saldem konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” a saldem kont analitycznych prowadzonych do tego konta oraz prowadzenie ksiąg rachunkowych zgodnie z wymogami art. 16 ust. 1 w związku z art. 24 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.), tj. zgodnie z zasadą, iż konta ksiąg pomocniczych (analitycznych) zawierają zapisy będące uszczegółowieniem kont księgi głównej, a ich salda zgodne są z saldami i zapisami syntetyki.
 5. Podejmowanie w stosunku do zobowiązanych do zwrotu należności tytułem nienależnie pobranych świadczeń z funduszu alimentacyjnego czynności zmierzających do wykonania zobowiązania w trybie przepisów o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, zgodnie z przepisem art. 42 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) oraz art. 23 ust. 2 i 6 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 489 ze zm.) w związku z art. 44 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1257 ze zm.).

Do wiadomości:

Burmistrz Łabiszyna

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
Daniel Jurewicz