



PKW. 1711.10.2011

Prezydent Miasta
Piotrkowa Trybunalskiego

Piotrków Tryb., 2011-09-12

**Pani
Bożena Tarczyńska
Dyrektor
Miejskiego Ośrodka Pomocy
Rodzinie
w Piotrkowie Trybunalskim**

Zgodnie z § 5 Regulaminu Kontroli Wewnętrznej, wprowadzonego Zarządzeniem Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego Nr 116 z dnia 23 marca 2011 roku ze zmianami, przeprowadzono kontrolę zarządczą w Miejskim Ośrodku Pomocy Rodzinie w Piotrkowie Trybunalskim.

Kontrolę zarządczą na podstawie upoważnienia Nr PKW.1711.10.2011 z dnia 13.05.2011 r. przeprowadzili pracownicy Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego.

Kontrola zarządcza obejmowała rok 2010 i dotyczyła prawidłowości realizowanych dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz gospodarowania mieniem w jednostce realizującej zadania miasta.

Protokół kontroli zarządczej składa się z następujących części:

- CZĘŚĆ I** - Realizacja celów kontroli zarządczej zgodnie z art. 69 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz.1240 ze zm.) w Miejskim Ośrodku Pomocy Rodzinie,
- Realizacja zadań zleconych z zakresu administracji rządowej realizowanych przez gminę na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2009 r. Nr 175 poz. 1362 ze zm.) przez Środowiskowy Dom Samopomocy,
 - Stanowisko ds. Pomocy Instytucjonalnej – realizacja zadań wynikająca z art. 19 pkt 10 ustawy o pomocy społecznej,

- Realizacja zadań własnych powiatu wynikająca z art.19 ustawy o pomocy społecznej przez Zespół Opieki Nad Dzieckiem,
- Miejski Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności – realizacja zadań wynikających z ustawy z dnia 27 sierpnia 1997r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnienia osób niepełnosprawnych (Dz.U. z 2011 r. Nr 127 poz.721 ze zm.).

CZĘŚĆ II - Realizacja zadań własnych gminy na podstawie art. 17 ust. 1 i 2 ustawy o pomocy społecznej przez Zespół Pomocy Środowiskom Rodzinnym i Zespół Realizacji Pomocy,

- Prowadzenie Ośrodka Interwencji Kryzysowej jako zadanie własne powiatu wynikające z art. 19 pkt 12 ustawy o pomocy społecznej.

CZĘŚĆ III - Realizacja zadań z zakresu administracji rządowej – świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz prowadzenia postępowań wobec dłużników alimentacyjnych przez Zespół Świadczeń Rodzinnych na podstawie ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. z 2006r. Nr 139 poz. 992 ze zm.) oraz ustawy z dnia 7 września 2007r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2009r. Nr 1 poz.7 ze zm.).

Ustalenia kontroli zostały zawarte w poszczególnych częściach protokołu kontroli zarządczej i omówione z Dyrektorem oraz Zastępcą Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Piotrkowie Trybunalskim.

Protokół kontroli zarządczej został podpisany bez zastrzeżeń w dniu 23 sierpnia 2011 roku, część I, II i III sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

W zakresie nieprawidłowości, mających charakter incydentalny lub które zostały wyeliminowane w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Ustalenia kontroli wskazują, że jednostka, co do zasady, prawidłowo realizuje swoje zadania, a stwierdzone w toku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia były wynikiem nieprzestrzegania powszechnie obowiązujących przepisów prawa bądź błędnej ich interpretacji.

Pozytywnie należy ocenić sposób weryfikacji danych o sytuacji materialnej i rodzinnej wnioskodawców oraz prowadzone postępowania administracyjne zmierzające do udzielania pomocy społecznej. Analiza postępowań w sprawie przyznania świadczeń z pomocy

społecznej wykazała, że prowadzono je rzetelnie i zgodnie z obowiązującymi przepisami. Decyzje wydawane były bez zbędnej zwłoki, co wskazuje na przestrzeganie art. 35 § 3 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego(Dz. U. z 2000 r. Nr 98 poz. 1071 ze zm.) i poprzedzone były (w każdym przypadku) wywiadem środowiskowym przeprowadzonym zgodnie z wymogami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 kwietnia 2005 r. w sprawie rodzinnego wywiadu środowiskowego (Dz. U. Nr 77 poz. 672 ze zm. – wg stanu prawnego obowiązującego w okresie objętym kontrolą). Zebrana dokumentacja będąca podstawą do wydania decyzji była kompletna.

1. W trakcie kontroli jednostka podjęła działania weryfikując wydawane decyzje administracyjne w sprawie przyznawania świadczeń z pomocy społecznej, a mianowicie:

- art. 110 ust. 7 i 8 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej, wskazując organ wydający decyzje Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego,
- zweryfikowano i uaktualniono podstawy prawne w przyznanych od dnia kontroli decyzjach administracyjnych,
- powołano w pełnym brzmieniu podstawę prawną ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego ,
- art. 129 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego, pouczenia w decyzji co do prawa wniesienia odwołania od wydanej decyzji administracyjnej,
- art. 108 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego w postanowieniu i uzasadnieniu decyzji stwierdzenia nadania decyzjom rygoru natychmiastowej wykonalności z uwagi na wyjątkowo ważny interes strony,
- dokonano określenia formy płatności oraz zadbano, aby odbiór decyzji administracyjnej poświadczony był datą dokonania tej czynności, która stanowi podstawę do uprawomocnienia się decyzji.

2. W 2010r. z dotacji celowej budżetu państwa świadczenia alimentacyjne wypłacono na rzecz 548 uprawnionych rodzin w kwocie 2.562.332,16 zł, natomiast dłużnicy alimentacyjni dokonali zwrotu w kwocie 358.056,00 zł należności głównej oraz 11.442,68 zł odsetek za zwłokę (łącznie 369.498,68 zł). Wskaźnik zwrotu świadczeń stanowił wielkość 13,97%.

Ze względu na ilość dłużników alimentacyjnych i wielkość odzyskania należności należy sukcesywnie:

- wystawiać i przekazywać tytuły wykonawcze w trybie przepisów wykonawczych - rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137 poz. 1541 ze zm.) do właściwego miejscowo naczelnika urzędu skarbowego,

- przekazywać informacje o zobowiązaniu lub zobowiązaniach dłużnika alimentacyjnego celem jego poinformowania o przekazaniu informacji do biura informacji gospodarczej zgodnie do postanowień art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2009 r. Nr 1 poz. 7 ze zm.).

Jednostka ze względu na wydane decyzje administracyjne orzekające wielkość nienależnie pobranych świadczeń z pomocy społecznej oraz wydane decyzje orzekające zwrot przez dłużnika świadczenia wypłaconego osobie uprawnionej z Funduszu alimentacyjnego nie określiła na piśmie procesu windykacji należności.

3. Kontrola wykazała, że w 2009 r. jednostka zatrudniła pracownika na stanowisku pomoc biurowa na umowę o pracę na czas nieokreślony, bez przeprowadzenia postępowania konkursowego określonego w art. 13 – 16 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223 poz. 1458 ze zm.).

4. Kontrola ewidencji księgowej za 2010 rok pod kątem przestrzegania ustalonych przez kierownika jednostki zasad rachunkowości i Zakładowego Planu Kont wykazała następujące nieprawidłowości:

a) brak uszczegółowienia w zapisach do konta 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” w zakresie otrzymanych dotacji i środków własnych na świadczenia z pomocy społecznej.

Na podstawie art. 38 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o zmianie niektórych ustaw w związku ze zmianami w organizacji i podziale zadań administracji publicznej w województwie (Dz. U. Nr 92 poz. 753 ze zm.), jednostki samorządu terytorialnego otrzymują z budżetu państwa dotacje na realizację przejmowanych od dnia 1 kwietnia 2009 r. zadań własnych, które dotychczas były realizowane przez jednostki administracji rządowej bądź jednostki samorządu terytorialnego jako zadanie z zakresu administracji rządowej,

b) niezastosowania konta 201 – „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” dla przyznanych decyzjami administracyjnymi świadczeń z pomocy społecznej oraz ich realizację – dokonywania wydatków w tym zakresie,

c) jednostka pomija konto rozrachunkowe MA 201 - „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” służące do ewidencji wszelkich rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, a także związanych z nimi należności z tytułu przychodów finansowych w zakresie ewidencji księgowej listy przelewów na konta bankowe (lista przelewów Nr 002938 – 2010 z dnia 24 listopada 2010 r.).

d) w zakresie ewidencji księgowej listy wypłat świadczeń z pomocy społecznej, uważając ją za zrealizowaną w całości, gdzie przy nieodebranych zasiłku kwota ta zostaje zwrócona na rachunek podstawowy jednostki, co stanowi naruszenie art. 21 ust. 1 pkt 6 i art. 24 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 ze zm.) w brzmieniu: „ dowód księgowy powinien zawierać co najmniej stwierdzenie sprawdzenia i

zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

e) ewidencji księgową składek na ubezpieczenie zdrowotne od zasiłków stałych realizowaną jest z pominięciem konta rozrachunkowego 229 – rozrachunki publiczno-prawne (strona 35 Protokołu kontroli zarządczej – część II),

f) ewidencja księgową na koncie 130 – rachunki bieżące jednostek budżetowych prowadzona była niezgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości. Jednostka nie dokonywała dodatkowych technicznych zapisów ujemnych po obu stronach konta z tytułu ewidencji konsolidacji sald, zawyżając obroty na tym koncie .

Powyższe stanowi naruszenie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. 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 (Dz. U. Nr 128, poz. 861) i wprowadza obowiązek uwzględnienia w planie kont ewidencji szczegółowej według podziałek klasyfikacji budżetowej do konta 201.

Jednostka w trakcie kontroli rozpoczęła czynności dostosowywania Zakładowego Planu Kont do powyższego rozporządzenia.

Kierownik jednostki zgodnie z art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w formie zarządzenia wprowadza Zakładowy Plan Kont ze skutkiem od pierwszego dnia roku obrotowego, na mocy art. 8 ust. 2 tej ustawy.

Według złożonego oświadczenia Głównego Księgowego z dnia 14 lipca 2011 r. Zakładowy Plan Kont znajduje się obecnie w weryfikacji w zakresie dostosowania do wprowadzanego programu SIGID - księgowość budżetowa. Dyrektor jednostki określił nieprzekraczalny termin zakończenia wprowadzenia do programu wszystkich składników aktywów i pasywów jednostki do dnia 31 grudnia 2012 r.

5. W polityce rachunkowości nie określono zasad ewidencjonowania kosztów związanych z przyznaniem świadczenia, uwzględniając system POMOST obsługujący poszczególne świadczenia z pomocy społecznej.

Wydruki z systemu nie zawierają wskazania stosowanego w ewidencji świadczeń z pomocy społecznej programu komputerowego, określenia jego wersji oprogramowania stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Mając na uwadze ustalenia kontroli, na podstawie § 5 ust. 20 Regulaminu Kontroli Wewnętrznej zalecam:

- 1) monitorować na bieżąco przepisy prawne w wydawanych decyzjach administracyjnych,
- 2) ustanowić mechanizmy kontroli procesu ściągania należności od dłużników w postaci Instrukcji windykacji należności zabezpieczając się przed ich przedawnieniem,
- 3) monitorować odzyskanie należności i sukcesywnie przekazywać tytuły wykonawcze do odpowiednich organów egzekucyjnych,
- 4) przestrzegać przepisów ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych przy naborze na wolne stanowiska urzędnicze w Miejskim Ośrodku Pomocy Rodzinie w Piotrkowie Tryb.,
- 5) dostosować Zakładowy Plan Kont do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. 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,
- 6) przestrzegać powyższego rozporządzenia w prowadzonej rachunkowości jednostki,
- 7) zweryfikować przyjętą politykę rachunkowości w zakresie zasad ewidencjonowania kosztów,
- 8) monitorować i bezwzględnie przestrzegać wprowadzenia do systemu komputerowego SIGID – rachunkowość budżetowa wszystkich składników aktywów i pasywów jednostki,
- 9) przestrzegać przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, określając na dokumentach będących podstawą ewidencji księgowej nazwę programu komputerowego oraz wersji jego oprogramowania,
- 10) wyeliminować wszystkie uchybienia wskazane w protokole kontroli zarządczej – część I, II i III.

Podając powyższe do wiadomości proszę Panią Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Piotrkowie Trybunalskim o przesłanie informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje Pani prawo zgłoszenia zastrzeżeń w terminie 7 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego, przy czym podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie. Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.



Krzysztof Chojniak

INSPEKTOR
ds. Kontroli Wewnętrznej

Aldona Ciupitńska

12.09.2011

INSPEKTOR
ds. Kontroli Wewnętrznej

Mariola Fogiel-Sadowska

12.09.2011

WICEPREZYDENT MIASTA
7 Piotrkowa Tysubunaiskiego

Andrzej Karperek