



→ p. 28-I.W
→ p. 5. sculark
1500221

PREZYDENT MIASTA
REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W BYDGOSZCZY

p. p. r. Bruski

DYREKTOR BIURO
19-2 Estkowska
Marta Estkowska

ZASTĘPCA PREZYDENTA MIASTA
Wojciech Waszkiewicz

RIO-KF-4104-58/2020

wpływ dnia 19 LUT 2021

(2) Bydgoszcz, dnia 18 lutego 2021 r.

URZĄD MIASTA BYDGOSZCZY
SEKRETARIAT PREZYDENTA

wpł. data 19. 02. 2021

nr wpływu 21978/2021

ilość załączników szl.

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
w Bydgoszczy

23. 02. 2021 123

Pani
Renata Debińska
Dyrektor
Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej
ul. Ogrodowa 9
85-043 Bydgoszcz

Renata Debińska

Na podstawie art. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) 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. z 2004 r., Nr 167, poz. 1747), Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przeprowadziła w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej kontrolę problemową gospodarki finansowej udokumentowaną protokołem kontroli Nr RIO/KF/58/2020 z dnia 21 grudnia 2020 r, którego jeden egzemplarz pozostawiono Pani Dyrektor 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 Dyrektor niniejsze

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

- W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:
- nieprzestrzeganie, w listopadzie 2019 r., uregulowań „Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych (...)”, wprowadzonej zarządzeniem Nr 16/2019 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bydgoszczy z dnia 25 lutego 2019 r., poprzez wypłacanie zaliczek dla pracowników na podstawie wniosku nie zawierającego terminu rozliczenia zaliczki (strona 10 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 58/20/II/9),
 - Na podstawie 4 objętych kontrolą raportów, sporządzonych w listopadzie 2019 r., oraz załączonych dokumentów źródłowych ustalono, że wypłacono 19 zaliczek dla pracowników na łączną kwotę 32.854,00 zł, z czego tylko na 2 wnioskach o łącznej wartości 2.374,00 zł (RK 46/2019 poz. 5, RK 48/2019 poz. 32) określono termin rozliczenia zaliczki.
 - ujmowanie, w okresie od 1 do 30 listopada 2019 r., w ewidencji księgowej konta 101 „Kasa” operacji gospodarczych dotyczących wpłat i wypłat gotówką na łączną kwotę 274.145,36 zł (stanowiącą sumę obrotów strony Wn i Ma ww. konta) pod datą zamknięcia raportów kasowych, zamiast pod datą wpłaty i wypłaty gotówki z kasy

Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej (strony 10-11 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 58/20/II/8-11),

Stosownie do przepisu art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości zapis księgowy powinien zawierać daty:

- a) operacji gospodarczej (dzień wpłaty lub wypłaty środków pieniężnych),
- b) dowodu księgowego, jeżeli różni się od daty dokonania operacji (dzień sporządzenia raportu kasowego),
- c) zapisu księgowego (dzień wprowadzenia i zapisania raportu kasowego w księgach rachunkowych jednostki).

Ponadto należy wskazać, że księgi rachunkowe jednostki uważa się za prowadzone na bieżąco, jeżeli ujęcie wpłat i wypłat gotówką następuje w tym samym dniu, w którym zostały dokonane (art. 24 ust. 5 pkt 3 ww. ustawy).

Dyrektor wyjaśniła, że „(...) W Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej raporty kasowe sporządza się za okres tygodnia i wprowadza do Księgi pod datą zamknięcia raportu, która jest tożsama z datą księgowania. Numer dowodu źródłowego według numeru i pozycji raportu kasowego zostaje zapisany w Księgach rachunkowych, co umożliwi powiązanie dokumentu źródłowego (daty jego realizacji) z zapisem w księdze.”

Osobą odpowiedzialną za powstanie nieprawidłowości jest Główny Księgowy jednostki, której Dyrektor powierzyła prowadzenie rachunkowości jednostki.

- ewidencjonowanie, w 2019 r., w księgach rachunkowych na koncie 130 „*Rachunek bieżący jednostki*” operacji gospodarczych dotyczących pobrania środków z rachunku bankowego do kasy (w łącznej wysokości 1.175.269,66 zł), bez zastosowania podziałek klasyfikacji budżetowej (strony 24-25 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 58/20/I/2, 58/20/II/11, 58/20/II/25-28),

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że operacje gospodarcze dotyczące pobrania środków z rachunku bankowego jednostki do kasy, w łącznej wysokości 1.175.269,66 zł, zostały ujęte w księgach rachunkowych następujący sposób:

- Ma 130 „*Rachunek bieżący jednostki*”/ Wn 141 „*Środki pieniężne w drodze*” (pod datą pobrania gotówki z banku, bez zastosowania klasyfikacji budżetowej),
- Wn 101 „*Kasa*”/ Ma 141 „*Środki pieniężne w drodze*” (pod datą zamknięcia raportów kasowych, bez zastosowania klasyfikacji budżetowej).

Następnie na koncie 101 „*Kasa*” po stronie Ma, pod datą zamknięcia raportów kasowych, ewidencjonowano operacje gospodarcze związane z wypłatami gotówki w korespondencji z kontami zespołu 2 lub 4, z zastosowaniem klasyfikacji budżetowej.

Zgodnie z zapisami obowiązującej polityki rachunkowości (zarządzenie Nr 15/2019 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej z dnia 25 lutego 2019 r.) „*Konto 130 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym MOPS z tytułu wydatków i dochodów budżetowych objętych planem finansowym. (...) Na stronie Ma konta 130 ujmuje się zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym MOPS, w tym również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1, 2, 3, 4, 7 lub 8 (...).*”

Konsekwencją przyjętego w jednostce rozwiązania było sporządzenie jednostkowego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019, na podstawie ewidencji księgowej wg podziałek klasyfikacji budżetowej prowadzonej na kontach: 101 „*Kasa*” oraz 130 „*Rachunek bieżący jednostki*”, zamiast wyłącznie na podstawie danych z księgowości analitycznej do rachunku bieżącego, tj. z konta 130

(§ 8 ust. 2 pkt 3 załącznika Nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej).

Przyczyną nieprawidłowości było nieustalenie, przez Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej, w obowiązującej polityce rachunkowości podziałki klasyfikacji budżetowej, w której powinny zostać zaewidencjonowane środki pobrane z rachunku bankowego jednostki do kasy.

Osobą odpowiedzialną za wskazaną nieprawidłowość jest Dyrektor, która zgodnie z 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych odpowiada za całość gospodarki finansowej jednostki oraz ustala i aktualizuje dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości (art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości).

- sporządzenie dwóch częściowych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 zamiast jednego jednostkowego sprawozdania Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej, (strony 22-23 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 58/20/II/21-24).

W trakcie kontroli stwierdzono, że Dyrektor sporządziła dwa częściowe sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do 31 grudnia roku 2019, a mianowicie jedno, w którym wykazano dochody uzyskane w związku z wykonywaniem zadań gminy (oznaczenie GWB na sprawozdaniu) oraz drugie, w których ujęte zostały dochody zrealizowane z tytułu wykonywania zadań powiatu (oznaczenie PWB na sprawozdaniu).

W złożonych wyjaśnieniach Dyrektor wskazała, że „(...) Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej złożył jednostkowe sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2019 rok na dwóch formularzach. Jest to wynik stosowanej praktyki realizacji i prezentacji dochodów dotyczących zadań Powiatu i Gminy. Należy nadmienić, iż Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 09 stycznia 2018 roku o sprawozdawczości budżetowej nie określa wymogu sporządzania sprawozdania Rb-27S na jednym formularzu (...)”.

Ustosunkowując do powyższych wyjaśnień należy wskazać, że z przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej wynika, iż kierownik jednostki jest zobowiązany do sporządzenia jednego sprawozdania Rb-27S, na co wskazują np. zapisy z § 14 przywołanego rozporządzenia, zgodnie z którym sprawozdanie podpisują główny księgowy i kierownik jednostki.

Odpowiedzialność za powstanie opisanej nieprawidłowości ponosi Dyrektor, która podpisała sprawozdania i zgodnie z § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. zobowiązana była sporządzać sprawozdanie rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

- zawarcie przez Dyrektora, w dniu 16 grudnia 2019 r., umowy z wykonawcą na świadczenie usług pogrzebowych dla osób zmarłych, których pochówek zleci Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Bydgoszczy w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. bez kontrasygnaty Skarbnika lub osoby przez niego upoważnionej (strona 47 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 58/20/VI/1-2).

Zgodne z art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, w przypadku czynności prawnej, która może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych dla jej skuteczności prawnej niezbędne jest zawarcie kontrasygnaty skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.

Osobą odpowiedzialną za wskazaną nieprawidłowość jest Dyrektor, która zgodnie z 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych odpowiada za całość gospodarki finansowej jednostki.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, które nie zostały usunięte do dnia zakończenia kontroli, proszę Panią Dyrektora o podjęcie działań, które wyeliminują wszystkie nieprawidłowości z prac podległych służb, usprawnią ich działalność oraz zapobiegą ich powstaniu w przyszłości.

Wobec powyższego proszę o:

1. Przestrzeganie obowiązujących w jednostce uregulowań zawartych w „Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Bydgoszczy” (punkt IV.2.5 „Wniosek o zaliczkę”), wprowadzonej zarządzeniem Nr 16/2019 Dyrektora tej jednostki z dnia 25 lutego 2019 r., poprzez wskazywanie na wniosku o zaliczkę terminu jej rozliczenia.
2. Ujmowanie na koncie 101 „Kasa” operacji kasowych, tj. wpłat i wypłat gotówką w tym samym dniu, w którym zostały dokonane, zgodnie z przepisem art. 23 ust. 2 w związku z art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217).
3. Prowadzenie ewidencji szczegółowej na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”, w sposób określony w zarządzeniu Nr 15/2019 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej z dnia 25 lutego 2019 r. w sprawie przyjęcia Zasad (Polityki) Rachunkowości (...).
4. Ustalenie w polityce rachunkowości podziałki klasyfikacji budżetowej, w której będą ewidencjonowane środki pobrane z rachunku bankowego jednostki do kasy, zgodnie z art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217), celem prowadzenia ewidencji szczegółowej na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”, w sposób określony w zarządzeniu Nr 15/2019 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej z dnia 25 lutego 2019 r. w sprawie przyjęcia Zasad (Polityki) Rachunkowości (...), mając na uwadze, iż w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej (w kolumnie 7 „Wydatki wykonane”) wykazuje się zrealizowane wydatki na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego [§ 8 ust. 2 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 1564 ze zm.)].
5. Sporządzanie jednego jednostkowego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, obejmującego swoim zakresem wszystkie zrealizowane przez jednostkę dochody, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tj. Dz. U. z 2020 r., poz. 1564 ze zm.).
6. Przestrzeganie postanowień art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 713 ze zm.), poprzez zawieranie umów powodujących powstanie zobowiązań pieniężnych, po uprzednim uzyskaniu kontrasygnaty skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.

Zgodnie z art. 9 ust. 3 powołanej na wstępie ustawy, uprzejmie proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia.

Przekazanie informacji o wykonaniu zaleceń pokontrolnych niezgodnych z prawdą podlega karze określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Stosownie do art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do wniosków zawartych w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia.

Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Zastrzeżenia wnosi się za pośrednictwem Prezesa Izby na warunkach określonych w art. 9 ust. 4 i 5 ustawy.

MACIEJ
SŁOMIŃSKI

Elektronicznie podpisany
przez MACIEJ SŁOMIŃSKI
Data: 2021.02.18
14:24:15 +01'00'

Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Do wiadomości:
Prezydent Miasta Bydgoszczy