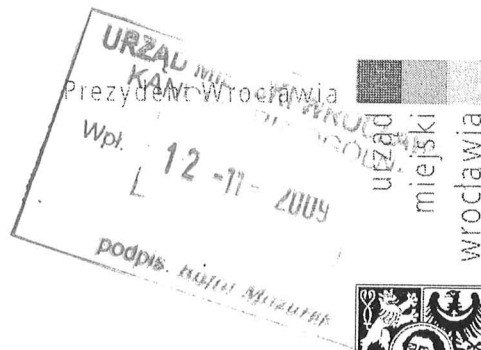


Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej

Jacek Sutryk
Dyrektor

ul. Strzegomska 6
53-611 Wrocław

Wrocław, 20 października 2009r.

WKN.III.0914-163/434/2009

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej przy ulicy Strzegomskiej 6 we Wrocławiu.

Wyniki kontroli przedstawiono w protokole nr WKN.III.0914-163/2009, podpisanym w dniu 03 września 2009r.

Przedmiotem kontroli było „Gospodarowanie środkami publicznymi oraz prawidłowości procedur udzielania zamówień publicznych w latach 2007 i 2008”.

Ustalono, że w latach 2007-2008, w zakresie objętym kontrolą w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej (MOPS) wystąpiły nieprawidłowości m.in. w zakresie:

- przyjętych zasad (polityki) rachunkowości,
- prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- sporządzania bilansów i sprawozdań budżetowych,
- ewidencjonowania należności z tytułu dochodów budżetowych i terminowości ich przekazywania na rachunek dochodów budżetu Gminy,
- czynności dokonywanych w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych.

Do protokołu kontroli pismem nr MOPS NDRA/6944/2009 z dnia 22.04.2009r. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej wniósł zastrzeżenia, na które udzielono odpowiedzi pismem nr WKN.III.0914-163/430/2009 z dnia 15.10.2009r. Zastrzeżenia nie zmieniają ustaleń zawartych w protokole. Pismem z dnia 15.10.2009r. dokonano zmiany podstawy prawnej w pkt III protokołu kontroli.

1. W wyniku analizy dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, stwierdzono:

- a) brak określenia w 2007 i 2008 roku zasad ewidencji zdarzeń związanych z realizacją dochodów z tytułu odpłatności rodziców biologicznych za pobyt dziecka w rodzinie zastępczej oraz dochodów z tytułu nienależnie pobranego dodatku mieszkaniowego w roku 2007. Obowiązek przyjęcia przez jednostkę zasad ewidencji zdarzeń gospodarczych wynika z art. 10 ust. 1 pkt 3a ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 ze zm.),

- 165
- b) określenie w 2007r. błędnych zasad ewidencji wypłaty zaliczki alimentacyjnej, polegających na ewidencjonowaniu wypłaty zaliczki z pominięciem konta zespołu „2” – „Rozrachunki i roszczenia”. Pominięcie kont rozrachunkowych pozbawiło MOPS informacji o stanie rozrachunków, stanie roszczeń i rozliczeń z poszczególnymi uprawnionymi osobami i było niezgodne z zasadami klasyfikacji zdarzeń określonymi w załączniku nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28.07.2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.),
 - c) określenie błędnych zasad sporządzania sprawozdania budżetowego RB-27S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego, polegających na nie wykazywaniu w nim dochodów z tytułu zwrotów nienależnie pobranych dodatków mieszkaniowych. Powyższe sprzeczne jest z §6 ust. 1 pkt 1), §9 ust. 1 i 2 rozdziału 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27.06.2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.) oraz §3 ust. 2 rozdziału 1 załącznika nr 34 „Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” do ww. rozporządzenia,
 - d) określenie błędnego terminu przekazywania dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej z tytułu wyegzekwowanych kwot od dłużników alimentacyjnych i dłużników funduszu alimentacyjnego w 2007r. i 2008r. na rachunek dochodów Gminy do dnia 15 każdego miesiąca. Powyższe niezgodne jest z §8 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24.07.2006r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz.U. Nr 135, poz. 955).

2. W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych w 2007 i 2008 roku stwierdzono nieprawidłowości naruszające przepisy ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 ze zm.) oraz przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28.07.2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.) poprzez:

- ✓ a) dokonywanie w księgach rachunkowych MOPS zapisów dotyczących operacji na czterech rachunkach bankowych Gminy Wrocław.
Zapisy księgowe prowadzone były m.in. na kontach zespołu 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe”, na kontach rozrachunkowych MOPS, na kontach zespołu 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” i zespołu 7 – „Przychody i koszty finansowe” oraz na koncie 080 – „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”. Salda kont zespołu 4 i 7, zostały pod datą ostatniego dnia roku obrotowego przeniesione na konto 860 – „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”. W konsekwencji księgi rachunkowe jednostki nie są zgodne ze stanem faktycznym gdyż obroty i salda kont zostały powiększone o zapisy księgowe operacji innego podmiotu.
- ✓ b) ewidencjonowanie w latach 2007-2009 umorzeń należności budżetowych z naruszeniem art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Nieprawidłowości polegały na zaewidencjonowaniu w roku 2008 i 2009, dokonanego w 2007 roku umorzenia nienależnie pobranego dodatku mieszkaniowego w łącznej kwocie 9.751,88zł. Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, jednostka powinna ująć w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie.
- c) ewidencjonowanie, bez szczegółowości według dłużników, należności z tytułu odpłatności rodziców biologicznych dzieci przebywających w rodzinach zastępczych, które według stanu na koniec roku 2007 i 2008 wynosiły odpowiednio 6.140.061,96zł i 3.623.060,78zł. Brak możliwości powiązania należności ujętych w księgach rachunkowych z dłużnikiem narusza art. 24 ust.

4 pkt 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne m.in. jeżeli udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodu i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych,

- d) prowadzenie ewidencji środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na niewłaściwym koncie księgowym 139 – „Inne rachunki bankowe” zamiast na koncie 135 – „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, na którym w szczególności ujmuje się środki zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Zasady dotyczące ewidencjonowania Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zostały określone w załączniku nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych,

- e) ewidencjonowanie w latach 2007-2008 operacji związanych z realizacją zadań dotyczących odpłatności rodziców biologicznych za pobyt dzieci w rodzinach zastępczych, zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego, nienależnie pobranego dodatku mieszkaniowego oraz ewidencjonowanie umorzeń należności niezgodnie z zasadami określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.

Nieprawidłowości polegały na ewidencjonowaniu dochodów budżetowych oraz umorzeń należności budżetowych na niewłaściwych kontach księgowych; pomijaniu kont rozrachunkowych w 2007r. i nie prowadzeniu w 2008r. na tych kontach ewidencji szczegółowej według dłużników lub budżetów, których należności dotyczą. Przyjęty przez MOPS sposób ewidencji nie odzwierciedlał stanu rzeczywistego, nie zapewniał ustalenia stanu rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.

W związku z nieprawidłowościami przedstawionymi w pkt: a, b, e, księgi rachunkowe nie są rzetelne, bowiem zapisy w nich dokonane nie odzwierciedlają stanu rzeczywistego, księgi nie przedstawiają rzetelnie i jasno sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego MOPS, co jest niezgodne z przepisami art. 4 ust. 2 w związku z art. 24 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości.

3. Kontrola realizacji obowiązków sprawozdawczych wykazała następujące nieprawidłowości naruszające przepisy ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 ze zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28.07.2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27.06.2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115, poz. 781 ze zm.):

- a) w bilansie za 2007 i 2008 rok wykazano kwoty niewynikające z ksiąg rachunkowych. Pozycje bilansu zostały zaniżone:
- strata netto o kwotę 6.435.092,07zł za 2007r. i o kwotę 2.552.462,51zł za 2008r.,
 - fundusz jednostki o kwotę 7.272.181,65zł za 2007r. i o kwotę 2.626.956,34zł za 2008r.,
 - należności krótkoterminowe o kwotę 1.429.476,60zł za 2007r. i o kwotę 71.200,80zł za 2008r.,
 - środki pieniężne na rachunkach bankowych o kwotę 1.641.997,26zł za 2007r. i o kwotę 266.364,49zł za 2008r.

W związku z powyższym w bilansie nie przedstawiono rzetelnie i jasno sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki, czym naruszono art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości w związku z § 14 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28.07.2006r. w sprawie szczególnych

zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.).

- b) w sprawozdaniu budżetowym Rb-N na koniec IV kwartału 2007r. i 2008r. wykazano dane niezgodne ze stanem księgowym.

Nieprawidłowości wg stanu na 31.12.2007r. i 31.12.2008r. polegały na:

- nie wykazaniu w sprawozdaniu należności w kwocie 1.428.096,28zł w 2007r. i w kwocie 1.758.269,78zł w 2008r.,
- wykazaniu w 2007r. należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej w kwocie 31.412.884,84zł, tj. łącznie z częścią należną budżetowi państwa,
- wykazaniu w 2007r. w niewłaściwym wierszu sprawozdania N4.1 – „wymagalne należności w tym z tytułu: dostaw towarów i usług” kwoty 37.577.344,73zł. Zgodnie z ewidencją księgową ww. kwota stanowi należności z tytułu dochodów budżetowych, a nie należności z tytułu dostaw towarów i usług. Zatem kwota 37.577.344,73zł winna być pomniejszona o należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej w części dotyczącej budżetu państwa i wykazana w wierszu N.4 – „wymagalne należności..”
- błędnym wykazaniu w 2008r. kwoty 692,27zł w wierszu N5.2 – „Pozostałe należności z tytułu podatków i składek na ubezpieczenie społeczne” Zgodnie z ewidencją księgową jednostka nie posiadała należności z ww. tytułu.

Zasady sporządzania m.in. sprawozdania budżetowego Rb-N zostały określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 27.06.2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115, poz. 781 ze zm.). Według przepisów zawartych w rozdziale 4 § 6 ust. 1 pkt 1) oraz § 9 ust. 1 i 2 ww. rozporządzenia, sprawozdania budżetowe sporządza się na podstawie ksiąg rachunkowych, a kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Według stanu prawnego na 31.12.2007r., zgodnie z §19 ust. 1 oraz §20 pkt 4) rozdziału 7 załącznika nr 34 do ww. rozporządzenia w sprawozdaniu Rb-N należało wykazać wartość nominalną należności jednostki na koniec danego okresu sprawozdawczego według tytułów dłużnych (układ przedmiotowy) oraz wobec grup dłużników (układ podmiotowy). W układzie przedmiotowym prezentowane są m.in. należności wymagalne, rozumiane jako wartość wszystkich bezspornych należności których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone.

Wykazywanie w sprawozdaniu Rb-N na koniec IV kwartału 2007r. całości należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej narusza przepisy ww. rozporządzenia. Według rozporządzenia należności z tytułu dochodów uzyskiwanych przez jednostki samorządu terytorialnego w wyniku realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, wykazywane były w 2007r.:

- w sprawozdaniu Rb-27ZZ „Kwartalne z wykonania planu dochodów...” przez jednostki bezpośrednio realizujące zadanie, a na ich podstawie przez jednostki samorządu terytorialnego, jak również
- w sprawozdaniu Rb-27 „Miesięczne/roczne z wykonania planu dochodów budżetowych” i
- w sprawozdaniu Rb-N „Kwartalne o stanie należności” przez dysponentów środków budżetu państwa, tj. Dolnośląski Urząd Wojewódzki.

Z powyższego wynika, że należności z zakresu administracji rządowej wykazywane były w sprawozdaniach budżetowych różnych jednostek sektora finansów publicznych.

MOPS jako jednostka realizująca zadanie z zakresu administracji rządowej również została zobowiązana do sporządzania sprawozdań Rb-27ZZ, a jako jednostka budżetowa do sporządzenia sprawozdania Rb-N. Jednocześnie sporządzając ww. sprawozdania jednostka powinna posiadać informacje, czy należności w nich wykazywane będą wykazywane przez inny podmiot.

Przepisy §9 ust. 3 pkt 2 rozdziału 5 załącznika nr 33 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej stanowiły, iż w sprawozdaniu Rb-27 „dochody budżetu państwa uzyskane przez jednostki samorządu terytorialnego w wyniku realizacji zadań administracji rządowej włączane są do sprawozdań łącznych dysponentów środków budżetu państwa, przekazujących jednostkom samorządu terytorialnego dotacje na realizację tych zadań...”. Powyższa zasada obejmuje m.in. dane wykazywane w sprawozdaniu Rb-27 w kolumnie „Należności”. Dysponenci środków budżetu państwa wykazują „... kwoty należności wykazane przez jednostki samorządu terytorialnego w części A danych uzupełniających do sprawozdania Rb-27ZZ”, tj. należności w części należnej budżetowi państwa.

Według §19 ust. 2 pkt 1 rozdziału 9 załącznika nr 33, dysponenci środków budżetu państwa sporządzają sprawozdania Rb-N „... przy uwzględnieniu określeń, o których mowa w §19 i §20 załącznika nr 34 do rozporządzenia”. Na podstawie §20 pkt 4 rozdziału 7 załącznika nr 34 do rozporządzenia, dysponenci środków budżetu wykazują wymagalne należności „... rozumiane jako wartość wszystkich bezspornych należności, których termin płatności minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone...”, tzn. ujmują również w sprawozdaniu Rb-N, należności z tytułu zadań z zakresu administracji rządowej. Kwota należności jest ustalana na podstawie danych uzupełniających do sprawozdania Rb-27ZZ - część A, sporządzanych przez jednostki samorządu terytorialnego.

Z rozporządzenia wynika, że należności zawarte w sprawozdaniu Rb-27ZZ włączane są do sprawozdań Rb-27 i Rb-N sporządzanych przez dysponenta środków budżetu państwa. Wykazywanie zatem przez MOPS, w sprawozdaniu Rb-N, całości należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej, mogło doprowadzić do dwukrotnego wykazania należności sektora finansów publicznych w części należnej budżetowi państwa tj. w sprawozdaniu sporządzanym przez Gminę Wrocław i przez Dolnośląski Urząd Wojewódzki jako dysponenta środków budżetu państwa. Sposób wykazywania w sprawozdaniu Rb-N należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej, w części dotyczącej należności jednostki samorządu terytorialnego, tj. zgodny z ww. przepisami rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej został wprowadzony przez MOPS w 2008r.

Według stanu prawnego na 31.12.2008r., zgodnie z §19 ust. 1 rozdziału 7 załącznika nr 34 do ww. rozporządzenia, w sprawozdaniu Rb-N należało wykazać wartość nominalną należności oraz wybranych aktywów finansowych (zwanych dalej należnościami) jednostki na koniec danego okresu sprawozdawczego. Na podstawie §20 ust. 1 pkt 5, 6 rozdziału 7 załącznika nr 34 do ww. rozporządzenia, w sprawozdaniu Rb-N prezentowane są m.in. należności wymagalne, rozumiane jako wartość wszystkich bezspornych należności, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone oraz pozostałe należności, rozumiane jako należności niewymagalne z tytułu dostaw towarów i usług, podatków i składek na ubezpieczenia społeczne oraz z wszelkich innych tytułów nieobjętych pozostałymi kategoriami przedmiotowego sprawozdania.

- c) w sprawozdaniu budżetowym Rb-27S (miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego) za 2007 i 2008 rok wykazano dane niezgodne ze stanem księgowym.

Nieprawidłowości wg stanu na 31.12.2007r. i 31.12.2008r. polegały na nie wykazaniu w sprawozdaniu należności z tytułu zwrotu nienależnie pobranych dodatków mieszkaniowych w kwotach odpowiednio: 262.262,63zł i 284.158,62zł.

Przepisy regulujące sporządzanie sprawozdania budżetowego Rb-27S zostały wymienione w pkt 1c niniejszego wystąpienia.

4. Kontrola ustalania stanu należności wykazała nieprawidłowości w zakresie zaniechania kwartalnej aktualizacji odsetek od nienależnie pobranego dodatku mieszkaniowego. Obowiązek kwartalnej aktualizacji odsetek od nieterminowych

płatności wynika z art. 17 ust. 1 pkt 3) ustawy z dnia 30.06.2005r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.). Ponadto, zgodnie z §7 ust. 8 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28.07.2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.), odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

5. Kontrola terminowości przekazywania dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej na rachunek dochodów Gminy wykazała, że MOPS przekazywał zrealizowane dochody w terminie niezgodnym z obowiązującymi przepisami, tj. do 13 dnia miesiąca według stanu na ostatni dzień poprzedniego miesiąca.

Powyższe jest niezgodne z §8 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24.07.2006r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz.U. Nr 135, poz. 955).

7. W zakresie prowadzenia windykacji należności z tytułu nienależnie pobranego dodatku mieszkaniowego i należności z tytułu opłat rodziców biologicznych za pobyt dziecka w rodzinie zastępczej stwierdzono naruszenia art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 17.06.1966r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (j.t. Dz.U. z 2005r. Nr 229 poz. 1954 ze zm.) oraz §5 ust. 1 i §6 ust. 2 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22.11.2001r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.). Nieprawidłowości polegały na nie wystawianiu tytułu wykonawczego lub wystawianiu tytułu wykonawczego z naruszeniem terminu wynikającego z obowiązujących przepisów.

8. W zakresie procedur udzielania zamówień publicznych w latach 2007-2008 stwierdzono nieprawidłowości naruszające przepisy ustawy z dnia 29.01.2004r. Prawo zamówień publicznych (j.t. Dz. U. z 2006r. Nr 164, poz. 1163 ze zm. oraz j.t. Dz. U. z 2007r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.) polegające na:

- a) niedopełnieniu obowiązku złożenia pisemnego oświadczenia o nie podleganiu wyłączeniu z postępowania przez osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia, do złożenia którego obowiązuje art. 17 ust. 2 ustawy PZP,
- b) nieterminowym publikowaniu ogłoszenia o zamówieniu na stronie internetowej oraz umieszczeniu w Biuletynie Zamówień Publicznych sprzecznych informacji dotyczących udzielanego zamówienia, co jest niezgodne z art. 40 ust. 6 pkt 1 i 2 ustawy PZP,
- c) ustaleniu wartości zamówienia poprzez określenie jej wartości brutto zamiast wartości bez podatku od towarów i usług, do określenia którego obowiązuje art. 32 ust. 1 ustawy PZP,
- d) nieuwzględnieniu w wartości zamówienia możliwości udzielenia zamówień uzupełniających, co jest niezgodne z art. 32 ust. 3 ustawy PZP,
- e) braku należytej staranności przy dokumentowaniu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Mając powyższe na uwadze oraz inne ustalenia opisane w protokole, wnoszę o:

1. dostosowanie przyjętych przez jednostkę zasad rachunkowości do przepisów ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad określonych w rozporządzeniu w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów, jak również w rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej i w rozporządzeniu w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań.
2. prowadzenie ksiąg rachunkowych rzetelnie poprzez dokonywanie w nich zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty oraz dokumentowanie zapisów umożliwiających stwierdzenie sprawdzalności prowadzenia ksiąg rachunkowych zgodnie z art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.
3. prowadzenie ewidencji księgowej operacji związanych z realizacją zadań dotyczących odpłatności rodziców biologicznych za pobyt dzieci w rodzinach zastępczych, zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego; nienależnie pobranego dodatku mieszkaniowego i należności umorzonych oraz środków ZFŚS zgodnie z zasadami określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych, a w szczególności prowadzenie ewidencji szczegółowej według dłużników oraz budżetów, których należności dotyczą.
4. ujmowanie w księgach rachunkowych aktualizacji odsetek od nienależnie pobranego dodatku mieszkaniowego na koniec każdego kwartału zgodnie z art. 17 ust. 1. pkt 3) ustawy z dnia 30.06.2005r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) oraz z §7 ust. 8 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28.07.2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.).
5. sporządzanie bilansów przedstawiających rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości w związku z §14 ust. 4 rozporządzenia z dnia 28.07.2006r.
6. wykazywanie w bilansie danych zgodnych ze stanem księgowym jednostki, tj. stosownie do treści wzoru bilansu jednostki budżetowej zawartego w załączniku nr 5 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych, §14 ust. 1 do ww. rozporządzenia oraz art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
7. wykazywanie w sprawozdaniu budżetowym Rb-N (kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych) danych zgodnych z ewidencją księgową stosownie do przepisów zawartych w rozdziale 4 §6 ust. 1 pkt 1) i §9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz §19 ust. 1 i § 20 ust. 1 pkt 5, 6 rozdziału 7 załącznika nr 34 do ww. rozporządzenia.
8. wykazywanie w sprawozdaniu budżetowym Rb-27S (miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego) dochodów z tytułu zwrotów nienależnie pobranych dodatków

mieszkaniowych z lat ubiegłych, zgodnie z §6 ust. 1 pkt 1), §9 ust. 1 i 2 rozdziału 4 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz §3 ust. 2 rozdziału 1 załącznika nr 34 „Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” do ww. rozporządzenia.

9. przekazywanie dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej według stanu i w terminach określonych w §8 pkt 1 rozporządzenia w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań.
10. prowadzenie windykacji należności z tytułu nienależnie pobranego dodatku mieszkaniowego i należności z tytułu opłat rodziców biologicznych za pobyt dziecka w rodzinie zastępczej zgodnie z art. 15 §1 ustawy z dnia 17.06.1966r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji oraz §5 ust. 1 i §6 ust. 2 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22.11.2001r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.
11. przestrzeganie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych w zakresie procedur udzielania zamówień publicznych oraz zachowanie należytej staranności przy dokumentowaniu postępowań o udzielenia zamówienia.

O podjętych działaniach i sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych proszę poinformować Wydział Kontroli UMW, al. M. Kromera 44, 51-163 Wrocław w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Z up. PREZYDENTA

Włodzisław
Włodzisław Patalas
Sekretarz Miasta Wrocławia

Do wiadomości:

1. Pani Elżbieta Dreczko – Dyrektor Wydziału Księgowości (wraz protokołem kontroli nr WKN.III.0914-163/2009 w formie elektronicznej)
2. Pan Michał Janicki – Dyrektor Departamentu Spraw Społecznych (wraz protokołem kontroli nr WKN.III.0914-163/2009 w formie elektronicznej)
3. WKN a/a

ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU

Matgorzata Fronia
Matgorzata Fronia