



Dąbrowa Górnicza, 7.06.2023

WPS-II.8120.10.72.2023.MB

Grzegorz Skórka
Dyrektor Wydziału Kontroli
Śląski Urząd Wojewódzki w Katowicach

Szanowny Panie,

W nawiązaniu do wystąpienia pokontrolnego sygnatura KOXII.431.33.2022 z dnia 09.05.2023 r. informuję o sposobie wykonania zaleceń oraz wykorzystania wniosków pokontrolnych dotyczących kontroli przeprowadzonej w dniach od 22 grudnia 2022 r. do 8 lutego 2023 r. w zakresie prawidłowości gospodarowania środkami dotacji udzielonej z budżetu państwa na zadania ustawowe zlecone gminom - świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego, zasiłki dla opiekunów, jednorazowe świadczenie 4 000 zł w ramach ustawy "Za życiem" w okresie od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

Ad. pkt 1

W dniu 24.05.2023 r. dokonano zwrotu na rachunek Wojewody Śląskiego kwoty 269,56 zł z tytułu wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, tj. 191,15 zł dotyczy faktury za energię elektryczną nr _____ oraz 31,98 zł dotyczy faktury za materiały biurowe nr _____ wraz z naliczonymi odsetkami określonymi jak dla zaległości podatkowych w wysokości 46,43 zł (w załączeniu potwierdzenie – załącznik nr 8).

Ad. pkt 2

Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dąbrowie Górniczej (dalej MOPS) Kierownikowi Działu Finansowo-Księgowego wydał polecenie służbowe nr DKPiO.021.2.17.2023 z dnia 17.05.2023 r. w zakresie wzmocnienia nadzoru nad pracownikami odpowiedzialnymi za klasyfikowanie wydatków tak, aby środki z dotacji były wydatkowane wyłącznie na cele, na które zostały przyznane (w załączeniu kserokopia polecenia służbowego - załącznik nr 1).

Ad. pkt 3

Umowa w sprawie wykonania kompleksowej bankowej obsługi budżetu miasta Dąbrowa Górnicza oraz miejskich jednostek organizacyjnych została zawarta w 2019 roku z bankiem wyłonionym w postępowaniu przetargowym, zgodnie z przepisami o zamówieniach publicznych. Umowa określa wysokość oprocentowania środków na wszystkich rachunkach podstawowych i pomocniczych. Mając na uwadze powyższe, nie ma możliwości prawnych do modyfikacji zapisów umowy na niekorzyść zamawiającego. Zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 10 oraz art. 5 ust. 1 pkt 9 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego źródłem dochodów własnych są odsetki od środków finansowych gromadzonych na rachunku bankowym, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej. Powyższy przepis

dotyczy wszystkich odsetek od środków gromadzonych na rachunku bankowym, bez względu na charakter czy pochodzenie tych środków. Odsetki stanowią więc dochód własny jednostki i są angażowane między innymi jako dofinansowanie niedoszacowanych zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.

Świadome działanie polegające na pozbawieniu się gminy odsetek od środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

W myśl art. 5 ust. 1 pkt 1) i 2) ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, naruszeniem dyscypliny jest :

„1) nieustalenie należności Skarbu Państwa, jednostki samorządu terytorialnego lub innej jednostki sektora finansów publicznych albo ustalenie takiej należności w wysokości niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia;

2) niepobranie lub niedochodzenie należności Skarbu Państwa, jednostki samorządu terytorialnego lub innej jednostki sektora finansów publicznych albo pobranie lub dochodzenie tej należności w wysokości niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia”.

Ad. pkt 4

Tiret 1 - Dyrektor MOPS wydał I Zastępcy Dyrektora Pani Patrycji Kurzydło polecenie służbowe nr DKPiO.021.2.18.2023 z dnia 17.05.2023 r. w zakresie zwiększenia nadzoru nad pracownikami Działu Świadczeń Rodzinnych i Wychowawczych oraz Działu Pomocy Osobom Uprawnionym do Alimentów celem prawidłowego składania harmonogramów zapotrzebowań na środki z dotacji adekwatnie do aktualnych potrzeb w celu ograniczenia ich nadmiernego gromadzenia na rachunku bankowym (w załączeniu kserokopia polecenia służbowego - załącznik nr 2).

Tiret 2, 3, 4, 5, 6, 12 – w trakcie kontroli Dyrektor MOPS wydał Głównemu Księgowemu oraz Kierownikowi Działu Finansowo-Księgowego polecenie służbowe nr DKPiO.021.2.7.2023 z dnia 7.02.2023 r. w zakresie wzmocnienia nadzoru nad pracownikami odpowiedzialnymi za księgowanie faktur, tak aby było ono zgodne z Polityką Rachunkowości Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej o czym został poinformowany Zespół Kontrolny w dniu 7.02.2023 r. (w załączeniu kserokopia polecenia służbowego - załącznik nr 3).

Tiret 11 - w trakcie kontroli Dyrektor MOPS wydał Głównemu Księgowemu oraz Kierownikowi Działu Finansowo-Księgowego polecenie służbowe nr DKPiO.021.2.9.2023 z dnia 13.02.2023 r. w zakresie wzmocnienia nadzoru nad pracownikami opisującymi dokumenty księgowe celem stosowania przepisów wynikających z art. 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w przypadkach dokonywania poprawki na dowodach księgowych (w załączeniu kserokopia polecenia służbowego - załącznik nr 4). Dyrektor MOPS wydał również Kierownikowi Działu Administracji i Obsługi polecenie służbowe nr DKPiO.021.2.8.2023 z dnia 10.02.2023 r. w zakresie stosowania przepisów wynikających z art. 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w przypadku dokonywania poprawek na dowodach księgowych o czym poinformowano Zespół Kontrolny w dniu 10.02.2023 r. (w załączeniu kserokopia polecenia służbowego - załącznik nr 5).

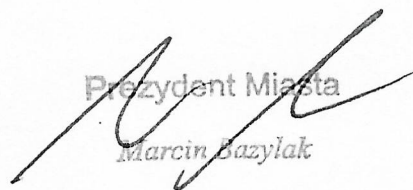
Tiret 7, 8, 10, 13 - Dyrektor MOPS Kierownikowi Działu Finansowo-Księgowego wydał polecenie służbowe nr DKPiO.021.2.17.2023 z dnia 17.05.2023 r. w zakresie zwiększenia nadzoru nad pracownikami odpowiedzialnymi za księgowanie dokumentów celem ewidencjonowania dowodów księgowych na właściwych paragrafach oraz właściwych kontach księgowych, dokonywania

kompletnych zapisów księgowych wyłącznie na podstawie źródłowych dokumentów (w załączeniu kserokopia polecenia służbowego - załącznik nr 1).

Tiret 9 – W trakcie kontroli ustnie poinformowano Zespół Kontroli, że od 1 stycznia 2023 r. Ośrodek nie prowadzi magazynu co zostało uregulowane w Polityce Rachunkowości, która została przedstawiona Zespołowi Kontrolnemu.

Tiret 14 – W dniu 29.05.2023 r. wprowadzono zakupioną kłamkę zarówno do ewidencji księgowej pozostałych środków trwałych, jak i ewidencji składników majątku trwałego, realizując w ten sposób zalecenia pokontrolne (załącznik nr 6 i załącznik nr 7).

Z wyrazami szacunku


Prezydent Miasta
Marcin Bazylak

Załączniki:

Załącznik nr 1 - Polecenie Służbowe nr DKPiO.021.2.17.2023 z dnia 17.05.2023 r.

Załącznik nr 2 - Polecenie Służbowe nr DKPiO.021.2.18.2023 z dnia 17.05.2023 r.

Załącznik nr 3 - Polecenie Służbowe nr DKPiO.021.2.7.2023 z dnia 7.02.2023 r.

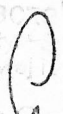
Załącznik nr 4 - Polecenie Służbowe nr DKPiO.021.2.9.2023 z dnia 13.02.2023 r.

Załącznik nr 5 - Polecenie Służbowe nr DKPiO.021.2.8.2023 z dnia 10.02.2023 r.

Załącznik nr 6 – Dokument przychodu nr P-23/000015

Załącznik nr 7 – PK – polecenie księgowania

Załącznik nr 8 – Potwierdzenie realizacji przelewu


Naczelnik
Wydziału Polityki Społecznej,
Mieszkaniowej i Zdrowia
Natalia Wierzelewska
Z-ca Naczelnika
Wydziału Polityki Społecznej,
Mieszkaniowej i Zdrowia
Agnieszka Górska


Zastępca
Prezydenta Miasta
Bożena Borowiec

1.06.2023
pm