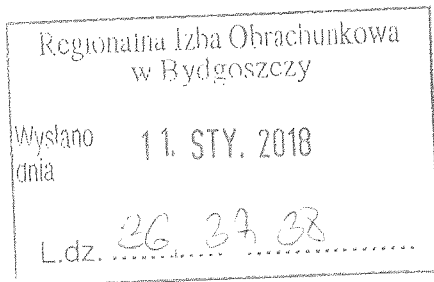




Bydgoszcz, dnia 11 stycznia 2018 r.

*Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy*

RIO-KF-4104-60/2017



Pani
Anna Bońkowska
Kierownik
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
Rogowo 51
87-515 Rogowo

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 Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Rogowie kontrolę problemową gospodarki finansowej, udokumentowaną protokołem kontroli Nr RIO/KF/60/2017 z dnia 14 listopada 2017 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:

- nieprawidłowe określenie w decyzji przyznającej świadczenie społeczne terminu obowiązywania wysokości opłaty za pobyt mieszkańca w Domu Pomocy Społecznej KOMBATANT

w Ugoszczu (strony 27-28 protokołu kontroli),

W trakcie kontroli ustalono, że decyzją Nr GOPS.8226.3.200/17 z dnia 29 marca

2017 r. wydaną w imieniu Wójta Gminy Rogowo przez Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rogowie ustalono wysokość opłaty za pobyt mieszkańca w Domu Pomocy Społecznej KOMBATANT w Ugoszczu w wysokości 3.559,46 zł. Stawka tej opłaty w świetle decyzji miała obowiązywać począwszy od 1 kwietnia 2017 r. Zgodnie z dyspozycją art. 60 ust. 1, 2 i 4 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 1769 ze zm.) pobyt w domu pomocy społecznej jest odpłatny do wysokości średniego miesięcznego kosztu utrzymania mieszkańca ustalonego przez starostę (dla domu pomocy społecznej o zasięgu powiatowym) i ogłoszonego w wojewódzkim dzienniku urzędowym.

Ogłoszenie w dzienniku promulgacyjnym stanowi podstawę do ustalenia odpłatności za pobyt w domu pomocy społecznej od następnego miesiąca przypadającego po miesiącu, w którym zostało opublikowane. Kontrolujący ustalili, że zarządzenie Nr 1/2017 Starosty Rypińskiego z dnia 22 lutego 2017 r. w sprawie ustalenia średniego miesięcznego kosztu utrzymania jednego mieszkańca w Domu Pomocy Społecznej KOMBATANT w Ugoszczu na poziomie 3.559,46 zł, zostało opublikowane w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego w dniu 24 lutego 2017 r. pod poz. 842. Oznacza to, że nowa stawka odpłatności winna obowiązywać od 1 marca 2017 r., a nie jak błędnie podano w ww. decyzji od 1 kwietnia 2017 r. W konsekwencji powyższego określenie w przedmiotowej decyzji nieprawidłowej daty obowiązywania nowej stawki, skutkowało wadliwym ustaleniem odpłatności za pobyt mieszkańca, wnoszonej przez Gminę Rogowo za pośrednictwem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rogowie, stanowiący różnicę pomiędzy średnim kosztem utrzymania w domu pomocy społecznej a opłatą wnoszoną przez mieszkańca domu (art. 61 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 61 ust. 2 pkt 3 ustawy o pomocy społecznej). Na skutek działań kontrolnych skonstatowano, że za marzec Gmina Rogowo winna dokonać opłaty w wysokości 2.814,95 zł, a faktycznie dokonała 2.974,13 zł (w wysokości opłaty za poprzedni okres), tj. o 159,18 zł za dużo.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Kierownik GOPS w Rogowie. Jak ustalili kontrolujący przyczyną jej powstania była nieuwaga podczas sporządzania decyzji. Stwierdzona nieprawidłowość wystąpiła w 1 decyzji na 16 poddanych kontroli.

- nieprowadzenie ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych i jego zmian w 2016 r. oraz w 2017 r. (do dnia 30 sierpnia 2017 r.) na koncie księgowym 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” (strony 20-21 protokołu kontroli),

Kontrolujący ustalili, iż w okresie objętym kontrolą, tj. od 1 stycznia 2016 r. do 30 sierpnia 2017 r. nie ewidencjonowano na koncie pozabilansowym 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” kwot wynikających z obowiązującego w GOPS-ie na dany rok planu finansowego wydatków oraz jego zmian. Odpowiedzialność za powstałą nieprawidłowość ponosi Główny Księgowy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, której zgodnie z zakresem obowiązków służbowych powierzono prowadzenie spraw związanych z rachunkowością, zobowiązaniami podatkowymi, ubezpieczeniami i płacami.

W związku z faktem, iż prawidłowa ewidencja na koncie 980 została zaprowadzona

w dniu 31 sierpnia 2017 r., a tym samym nieprawidłowość została wyeliminowana, odstąpiono od wydania zalecenia pokontrolnego w przedmiotowym zakresie.

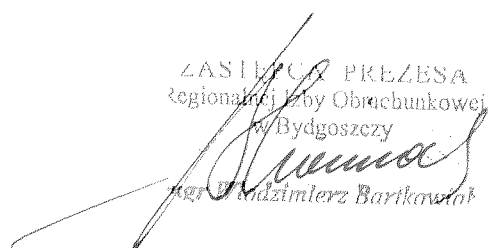
W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami proszę Panią Kierownik o podjęcie działań, które wyeliminują wszystkie nieprawidłowości z prac podległych służb, usprawnią ich działalność oraz zapobiegą ich powstaniu w przyszłości. Wobec powyższego proszę o określanie w wydawanych decyzjach administracyjnych prawidłowej daty obowiązywania odpłatności za pobyt mieszkańców w domu pomocy społecznej, tj. z uwzględnieniem postanowień wynikających z dyspozycji art. 60 ust. 4 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 1769 ze zm.), i w konsekwencji podjęcie skutecznych działań zmierzających do usunięcia stwierdzonej nieprawidłowości w wydanej decyzji Nr GOPS 8226.3.200/17 z dnia 29 marca 2017 r. oraz wyegzekwowanie od DPS nadpłaconej opłaty w wysokości 159,18 zł.

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 dnia 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.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

mgr Włodzisław Bartkowiak

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Gminy w Rogowie,
2. Regionalna Izba Obrachunkowa – Zespół we Włocławku.