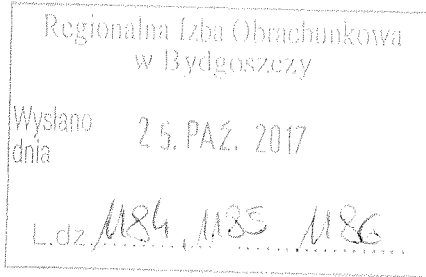




Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 25 października 2017 r.

RIO-KF-4104-44/2017



Pan

Sławomir Buczkowski

Kierownik Gminnego Ośrodka

Pomocy Społecznej w Ciechocinie

Miliszewy 51

87 – 408 Ciechocin

Na podstawie art. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku 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 roku w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb rachunkowych 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 Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Ciechocinie, kontrolę problemową gospodarki finansowej jednostki, udokumentowaną protokołem kontroli Nr RIO-KF-44/2017 z dnia 13 września 2017 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Kierownikowi 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 Panu Kierownikowi niniejsze

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W wyniku przeprowadzonej kontroli gospodarki finansowej stwierdzono następujące nieprawidłowości, z których najistotniejsze to:

Nieterminowe opłacenie składek na ubezpieczenie społeczne, Fundusz Pracy i ubezpieczenie zdrowotne, za czerwiec i listopad 2016 r., łącznie na kwotę 18.854,00 zł (str. 13-15 protokołu kontroli).

W wyniku kontroli terminowości odprowadzania do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych składek od wynagrodzeń wypłacanych pracownikom Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej ustalono, że płatnik, tj. GOPS w Ciechocinie, dokonał zapłaty składek za czerwiec 2016 roku w dniu 7.07.2016 r. w łącznej kwocie 9.115,85 zł, za listopad w dniu 6.12.2016 r., w łącznej kwocie 9.738,15 zł, tj. 2 dni oraz 1 dzień po terminie.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Ciechocinie, po uzgodnieniach z pracownikiem Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, odstąpił od naliczenia odsetek od nieterminowej płatności.

Osobą odpowiedzialną za nieprawidłowość jest Główna Księgowa Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ciechocinie, której zakresem czynności z dnia 8 marca 2016 r. powierzono m.in. „prowadzenie rachunkowości Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej oraz całości spraw związanych z zobowiązaniami podatkowymi, ubezpieczeniami i płacami” oraz „terminowe regulowanie wszystkich zobowiązań GOPS”. Odpowiedzialność ponosi także Kierownik GOPS w Ciechocinie na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.).

Niezależnie od wyżej wymienionych nieprawidłowości stwierdzono także inne, do których należą:

- nieterminowe uregulowanie zobowiązania w 2017 r. w kwocie 800,00 zł, na rzecz wykonawcy realizującego usługę terapii logopedyczno-pedagogicznej podopiecznych GOPS w Ciechocinie, z opóźnieniem 9 dni (str. 10-11 protokołu kontroli).

Kontrolujący stwierdzili, że zobowiązanie wynikające z faktury Nr 79/2016 z dnia 30.12.2016 r., na kwotę 800,00 zł, która wpłynęła do Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ciechocinie w dniu 03.01.2017 r., zostało uregulowane 19.01.2017 r., tj. 9 dni po terminie wynikającym z umowy.

Po uzgodnieniach z kontrahentem nie zapłacono odsetek od nieterminowej płatności.

Osobą odpowiedzialną za powstanie nieprawidłowości jest Główna Księgowa GOPS w Ciechocinie,

- nieterminowe przekazanie na rachunek bankowy Urzędu Skarbowego części pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych za miesiąc listopad 2016 r., w wysokości 44,00 zł, z opóźnieniem 29 dni (str. 11-13 protokołu kontroli).

Ustalono, że kwotę 44,00 zł od wypłaconego w dniu 22 listopada 2016 r. świadczenia w kwocie 243,38 zł, stanowiącą pobraną zaliczkę za listopad 2016 r. na podatek dochodowy od osób fizycznych, przekazano na rachunek bankowy Urzędu Skarbowego w Golubiu - Dobrzyniu w dniu 18.01.2017 r., zamiast do dnia 20.12.2016 r.

Stwierdzono, że po konsultacji z pracownikiem Urzędu Skarbowego, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej odstąpił od naliczenia odsetek od nieterminowej zapłaty zobowiązania.

Osobą odpowiedzialną za nieprawidłowość jest Główna Księgowa Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ciechocinie, której zgodnie zakresem czynności z dnia 8 marca 2016 r. powierzono regulowanie zobowiązań podatkowych. Odpowiedzialność ponosi także Kierownik GOPS w Ciechocinie na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.).

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, proszę Pana Kierownika o podjęcie działań, które wyeliminują wszystkie nieprawidłowości z prac podległych służb, usprawnią ich działalność oraz zapobiegą ich powstawaniu w przyszłości.

Wobec powyższego proszę o:

1. Przestrzeganie obowiązku terminowego odprowadzania do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych składek na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz

Pracy od wynagrodzeń wypłacanych pracownikom Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ciechocinie, zgodnie z treścią art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (j.t. Dz. U. z 2017, poz. 1778 ze zm.), art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 1793 ze zm.) i art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 1065 ze zm.), tj. opłacanie składek za dany miesiąc w terminie do 5 dnia następnego miesiąca.

2. Dokonywanie wydatków publicznych w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do postanowień przepisu art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 1870).
3. Przestrzeganie obowiązku terminowego dokonywania płatności zaliczek na podatek dochodowy od wynagrodzeń pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej zgodnie z dyspozycją art. 38 ust. 1, art. 42 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (j.t. Dz. U. z 2016 r. poz. 2032 ze zm.), tj. przekazywanie kwoty pobranych zaliczek na podatek w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki w związku z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 1870).
4. Wzmocnienie nadzoru nad działaniem podległych pracowników odnośnie regulowania zobowiązań Jednostki, w celu zapewnienia efektywnej kontroli zarządczej wyrażającej się zgodnością działań z przepisami prawa stosownie do art. 68 ust. 2 pkt 1, w związku z art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.).

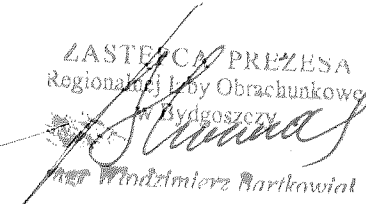
Zgodnie z art. 9 ust. 3 powołanej na wstępie ustawy, uprzejmie proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia.

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, od 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 wyłącznie 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.

Do wiadomości:

1. Wójt Gminy Ciechocin.
2. Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy,
Zespół Zamiejscowy w Toruniu.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Włodzisław Bartkowiak