

DOA-BAK-I.1711.68.2018

Łódź, dnia 7 grudnia 2018 r.



Agnieszka Łukasik
Dyrektor Łódzkiego Centrum Świadczeń
Socjalnych
ul. Urzędnicza 45
91-324 Łódź

Pani
Agnieszka Łukasik
Dyrektor
Łódzkiego Centrum Świadczeń
Socjalnych w Łodzi

710475

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Łodzi działając na podstawie przepisów zarządzenia Nr 1094/VII/15 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 20 maja 2015 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu kontroli, w związku z zakończeniem czynności kontrolnych, udokumentowanych w protokole kontroli Nr DOA-BAK-I.1711.68.2018, podpisanym w dniu 12 października 2018 r., przekazuję Pani Dyrektor niniejsze wystąpienie pokontrolne.

I. DANE IDENTYFIKACYJNE KONTROLI

Temat kontroli:

Gospodarka finansowa

Kontrolerzy:

Krystyna Stawasz i Sylwester Przybył główni specjaliści w Oddziale Kontroli w Biurze Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji UMŁ.

Upoważnienie nr DOA-BAK-III.077.80.2018 z dnia 27.08.2018 r. do przeprowadzenia kontroli planowej nr DOA-BAK-I.1711.68.2018, zatwierdzone przez Dyrektora Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli UMŁ.

Jednostka kontrolowana:

Centrum Świadczeń Socjalnych z siedzibą w Łodzi przy ul. Urzędniczej 45, zwane w dalszej części protokołu „Centrum”, „CŚS” lub „jednostką”.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Pani Agnieszka Łukasik (dalej: dyrektor), której pismem z dnia 17.06.2016 r., znak: DPr-BZK-II.2120.47.2016 powierzono stanowisko dyrektora od dnia 20.06.2016 r.

Osoby odpowiedzialne za prowadzenie rachunkowości:

W okresie kontrolowanym za prowadzenie rachunkowości odpowiedzialne były dwie osoby:

1. Pani Małgorzata Kochaniak pełniąca obowiązki głównego księgowego od dnia 16.02.2016 r. do dnia 31.03.2018 r.,
2. Pani Renata Marcinkowska zatrudniona na stanowisku głównego księgowego w pełnym wymiarze czasu pracy na czas określony od dnia 01.04.2018 r. do dnia 31.03.2019 r.

Pracownicy zatrudnieni na stanowisku głównego księgowego spełniali wymogi art. 54 ustawy o finansach publicznych¹.

Okres objęty kontrolą:

Od dnia 01.07.2017 r. do dnia 30.06.2018 r.

II. OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Łodzi ocenia *pozytywnie z zastrzeżeniami* działalność Centrum Świadczeń Socjalnych w Łodzi w kontrolowanym zakresie.

III. OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO

1. Opis statusu jednostki

Ogólne informacje o jednostce

Centrum Świadczeń Socjalnych w Łodzi jest jednostką organizacyjną Miasta, działającą od 1 lipca 2009 r., jako jednostka budżetowa na podstawie uchwały nr LVI/1064/09 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 29 kwietnia 2009 r.

Centrum Świadczeń Socjalnych w Łodzi realizuje zadania w zakresie świadczeń rodzinnych, zasiłków dla opiekunów, świadczeń wychowawczych, jednorazowych świadczeń z tytułu urodzenia dziecka, świadczeń alimentacyjnych, dodatków mieszkaniowych, dodatków energetycznych, działań wobec dłużnika alimentacyjnego, a w szczególności:

- obsługa osób ubiegających się o świadczenia, w tym wydawanie i przyjmowanie wniosków oraz udzielanie informacji,
- prowadzenie postępowań mających na celu ustalenie prawa do świadczeń,
- wypłata świadczeń,
- postępowanie w sprawach świadczeń nienależnych,
- prowadzenie spraw dotyczących dłużników alimentacyjnych.

Przy realizacji zadań statutowych Centrum współpracuje z jednostkami organizacyjnymi Miasta, Urzędem Miasta Łodzi, Urzędem Marszałkowskim, Łódzkim Urzędem Wojewódzkim oraz innymi gminami.

¹ Ustawa z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.).

Centrum prowadzi gospodarkę finansową zgodnie z ustawą o finansach publicznych, pokrywając swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadza na rachunek budżetu Miasta.

Podstawą gospodarki finansowej Centrum jest roczny plan finansowy zatwierdzony przez dyrektora Centrum.

Zgodnie ze strukturą organizacyjną pracy na dzień 30.06.2018 r. w jednostce zatrudnionych było 241 pracowników w wymiarze 238,24 etatu.

2. Ustalony stan faktyczny

2.1. Uregulowania wewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej

Ustalenia pozytywne:

W okresie kontrolowanym w Centrum opracowano i wdrożono podstawowe wewnętrzne akty prawne w zakresie gospodarki finansowej.

2.2. System ewidencji księgowej

Ustalenia pozytywne:

1. Księgi rachunkowe jednostki prowadzone były przy zastosowaniu programu komputerowego umożliwiającego uzyskanie w formie tabulogramu danych dziennika, zawierającego księgowane dokumenty w porządku chronologicznym zgodnie z rejestracją operacji księgowych.
2. Sposób prowadzenia dziennika umożliwiał uzgodnienie jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald księgi głównej zgodnie z art. 14 ust. 1 o rachunkowości².
3. *Zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej (TB-01)* sporządzane były na koniec każdego miesiąca i zawierały: symbole i nazwy kont, bilans otwarcia, obroty w danym okresie i narastająco od początku roku obrotowego łącznie z bilansem otwarcia oraz salda i persaldo na koniec okresu sprawozdawczego.
Salda i obroty wykazane w zestawieniach były zgodne z sumą obrotów dzienników częściowych, powyższe spełniało wymogi art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
4. *Zestawienia obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych (TB-08)* spełniały rolę kont analitycznych umożliwiających uszczegółowienie i uzupełnienie zapisów na kontach syntetycznych.
5. Księgi rachunkowe jednostki zostały zamknięte na dzień kończący rok obrotowy tj.: na dzień 31.12.2017 r. oraz otwarte na początek roku obrotowego tj. na dzień 01.01.2018r. zgodnie z art. 12 ustawy o rachunkowości. Wykazane w księgach rachunkowych na dzień zamknięcia stany aktywów i pasywów ujęto w tych samych wysokościach w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych zgodnie z art. 5 ust 1 ustawy o rachunkowości.

² Ustawa z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz 395 ze zm.).

6. W wyniku kontroli losowo dobranej próby 95 dokumentów, zaewidencjonowanych w 10 rejestrach zakupu ustalono, że dowody księgowe:
- opatrzone były pieczęcią, na której widniały: data wpływu dokumentu do CŚS, podpis pracownika przyjmującego dokument oraz numer, pod którym dowód został zarejestrowany w dzienniku korespondencyjnym,
 - oznaczone były numerami identyfikacyjnymi, pod którymi zostały ujęte w dziennikach częściowych (rejestrach), co umożliwiło powiązanie tych dowodów z zapisami w księgach rachunkowych, zgodnie z wymogami art. 14 ustawy o rachunkowości,
 - zawierały informacje o:
 - przeprowadzeniu kontroli merytorycznej przez upoważnionego pracownika,
 - przeprowadzeniu kontroli pod względem formalno – rachunkowym oraz zakwalifikowaniu do ujęcia w księgach rachunkowych danego miesiąca przez pracownika Wydziału Finansowo – Księgowego, zgodnie z § 4 *Instrukcji obiegu dokumentów w zakresie rachunkowości* obowiązującej w jednostce,,
 - dokonaniu kontroli wstępnej oraz zatwierdzeniu dokumentu do ujęcia w księgach rachunkowych danego miesiąca przez głównego księgowego, zgodnie z § 5 *Instrukcji obiegu dokumentów w zakresie rachunkowości* obowiązującej w jednostce,,
 - stosowaniu ustawy prawo zamówień publicznych³ wraz z podaniem formy i trybu udzielenia zamówienia i przywołaniem stosownego artykułu,
 - pokryciu wydatku w zatwierdzonym planie finansowym wraz ze wskazaniem symbolu jednostki, numeru i typu zadania,
 - zatwierdzeniu dowodu do wypłaty ze środków publicznych przez dyrektora jednostki lub jego zastępcę,
 - stosowaniu klasyfikacji budżetowej zgodnie z wymogami art. 39 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
 - sposobie ujęcia w księgach rachunkowych (dekretację), wraz z podpisem pracownika odpowiedzialnego za te wskazania, zgodnie z zapisami art. 21 ust 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

2.3. Sprawozdawczość

Ustalenia pozytywne:

1. Jednostka w okresie kontrolowanym sporządziła i złożyła w obowiązujących terminach do Wydziału Budżetu Urzędu Miasta Łodzi poddane kontroli:
 - bilans sporządzony na dzień 31.12.2017 r.,
 - sprawozdania budżetowe określone w rozporządzeniach Ministra Finansów: w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁴ oraz w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁵, t.j.:

³ Ustawa z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych (tj. Dz. U. z 2017 r., poz. 1579).

- Rb–27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych,
 - Rb–28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych,
 - Rb–Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
 - Rb–N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
 - Rb–ZN kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych.
2. Bilans jednostki sporządzono na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zamkniętych na dzień 31.12.2017 r. zgodnie z zapisami art. 12 ust 2 ustawy o rachunkowości.
 3. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb–28S za okres od początku roku do 30.06.2018 r. były zgodne z danymi zawartymi w ewidencji księgowej, co spełniało wymogi zawarte w § 9 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów: w sprawie sprawozdawczości budżetowej
 4. Dane wykazane w kwartalnych sprawozdaniach RB–N wg stanu na koniec II kwartału 2018 r. oraz Rb–Z wg stanu na koniec IV kwartału roku 2017 oraz na koniec II kwartału 2018 wynikały z ewidencji księgowej zgodnie z § 2 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

Ustalenia negatywne:

1. W bilansie po stronie aktywów w pozycji *B.II. Należności krótkoterminowe* wykazano saldo konta 226 *Długoterminowe należności budżetowe*, zamiast wykazać te wartości w pozycji *A.III. Należności długoterminowe* zgodnie z opisem zawartym w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości⁶ oraz z *Zasadami funkcjonowania kont* obowiązującymi w jednostce.
2. Dane w sprawozdaniu Rb–27S za okres od początku roku do 30.06.2018 r. zostały wykazane zgodnie z zapisami w ewidencji księgowej, jednakże niezgodnie z ich treścią ekonomiczną, co utrudniało dokonanie właściwej oceny procesów gromadzenia i rozdysponowania środków pieniężnych w jednostce przez odbiorców sprawozdania oraz naruszało art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

⁴ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119 ze zm.).

⁵ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 04.03.2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

⁶ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 05.07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz.760).

3. W kwartalnych sprawozdaniach Rb–N wg stanu na koniec IV kwartału roku 2017 oraz w Rb–ZN wg stanu na koniec IV kwartału roku 2017 części należności z tytułu nienależnie pobranych dodatków mieszkaniowych i świadczeń rodzinnych. Niska wartość niewykazanych kwot w stosunku do należności ogółem nie miała istotnego wpływu na rzetelność informacji zawartych w sprawozdaniach.
4. W kwartalnym sprawozdaniu Rb–ZN wg stanu na koniec II kwartału roku 2018 r., w wierszu N3.2 *depozyty na żądanie* nie uwzględniono dochodów z tytułu otrzymanych przez CŚS odsetek w kwocie 88.046,51 zł, znajdujących się na rachunkach bankowych. Dyrektor w piśmie z dnia 25.09.2018 r. wyjaśnił, że taki sposób prezentowania danych w sprawozdaniu przyjęto na podstawie stanowiska Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego przedstawionego w piśmie znak: FB-III.3124.24.2017 z dnia 25.04.2017 r., adresowanego do Skarbnika Miasta Łodzi.

2.4. Prawdliwość i terminowość regulowania należności i zobowiązań

Ustalenia pozytywne:

1. Zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych zapłacono terminowo w kwotach wynikających ze złożonej do Urzędu Skarbowego deklaracji PIT–4R oraz rejestru wynagrodzeń przedstawionego do kontroli.
Zapisy na kontach rozrachunkowych służących do ewidencjonowania podatku dochodowego od osób fizycznych pozwalały na ustalenie faktycznego stanu zobowiązań na koniec okresu sprawozdawczego.
2. Składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy zapłacono w kwotach wynikających ze złożonych deklaracji miesięcznych ZUS DRA przy uwzględnieniu kwot wynikających ze złożonych korekt w danym okresie rozliczeniowym Sposób prowadzenia ewidencji na koncie 229 *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne* pozwalał na ustalenie faktycznego stanu zobowiązań wobec ZUS na koniec okresu sprawozdawczego.
3. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wykazane w bilansie sporządzonym na dzień 31.12.2017 r. oraz ujęte w ewidencji księgowej w czerwcu 2018 r. zostały zapłacone terminowo w wysokościach wynikających z dowodów źródłowych.

2.5. Kontrole zewnętrzne

Zgodnie z okazaną książką kontroli w Centrum w okresie od dnia 01.07.2017 r. do dnia 30.06.2018 r. przeprowadzono 3 kontrole zewnętrzne, z których wydano 7 zaleceń. Jednostka zastosowała się do wszystkich wydanych zaleceń.

IV. UWAGI I WNIOSKI W SPRAWIE USUNIĘCIA STWIERDZONYCH NIEPRAWIDŁOŚCI

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji Urzędu Miasta

Łodzi na podstawie § 36 ust. 1 pkt 6 Zarządzenia Prezydenta Miasta Łodzi Nr 1094/VII/15 z dnia 20 maja 2015 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Kontroli wnosi o:

1. Zapewnić prawidłowe sporządzanie sprawozdań budżetowych zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.
2. Zapewnić prawidłowe sporządzanie sprawozdań finansowych w szczególności poprzez wykazywanie danych wynikających z ewidencji księgowej we właściwych pozycjach bilansu w celu przedstawienia rzetelnego wyniku oraz sytuacji finansowej jednostki.

V. POZOSTAŁE INFORMACJE I POUCZENIA

Wystąpienie pokontrolne sporządzono na podstawie § 36 ust. 1 Regulaminu kontroli, stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 1094/VII/15 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 20 maja 2015 r. po kontroli przeprowadzonej przez Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji Urzędu Miasta Łodzi w Centrum Świadczeń Socjalnych w Łodzi.


Zgodnie z § 37 zarządzenia Nr 1094/VII/15 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 20 maja 2015 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu kontroli Kierownik jednostki kontrolowanej, w terminie 30 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, informuje zarządzającego kontrolę o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystania wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymuje dyrektor Centrum Świadczeń Socjalnych w Łodzi, a drugi zostaje włączony do akt kontroli.

Kontrolerzy

GHÓWNY SPECJALISTA

Sylwester Przybył

GHÓWNY SPECJALISTA

Krystyna Stawasz

.....
(pieczętki i podpisy)

KIEROWNIK

Małgorzata Świtaj

Zarządzający kontrolę

ZASTĘPCA DYREKTORA
Biura Audytu Wewnętrznego
i Kontroli


Tomasz Głuszcza

.....
(pieczętki i podpis)