

Wrocław, 23 lipca 2014 roku

WK.60/225/K-17J/14

Pani
Agnieszka Rejchan
Dyrektor Miejsko -Gminnego Ośrodka
Pomocy Społecznej w Prochowicach

ul. Armii Czerwonej 6
59-230 Prochowice

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust.1 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 12 do 20 maja 2014r. kontrolę gospodarki finansowej Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Prochowicach. Zakres badanych zagadnień oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli podpisanym 18 czerwca 2014 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Kontrola w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Prochowicach wykazała, obok obowiązków i zadań realizowanych prawidłowo, również uchybienia i nieprawidłowości, które wystąpiły w zakresie niżej wymienionych zagadnień:

W zakresie księgowości

W przypadku 5 dokumentów źródłowych (list płać o numerach: 49,50,51,52,53) ujętych w raporcie kasowym Nr 3/13 z 13 marca 2013 roku, stwierdzono rozbieżności pomiędzy datą wypłaty wskazaną na liście płać, a datą ujęcia w raporcie kasowym. Naruszało to zapis zawarty w art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2013 roku, poz. 330 ze zm.), który stanowi: „Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli (...) ujęcie wpłat i wypłat gotówką, czekami i weksłami obcymi(...) następuje w tym samym dniu , w którym zostały dokonane”.

Zobowiązania wobec pięciu kontrahentów z tytułu dostaw i usług ujęte na koncie 201 na koniec 2013 r. w łącznej kwocie 4.827,67 zł zostały uregulowane po terminie określonym na fakturze. Nieterminowe regulowanie zobowiązań stanowiło niewypełnienie dyspozycji art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U z 2013 roku, poz. 885 ze zm.), który zobowiązuje jednostki sektora finansów publicznych do dokonywania wydatków publicznych w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W zakresie wydatków budżetowych

W 2014 roku w MGOPS na rachunkach kosztów podróży służbowych środkami lokomocji publicznej zaprzestano wykazywania godzin odbywania podróży służbowych, uniemożliwiając sprawdzenie prawa pracownika do diety za czas pobytu w podróży służbowej. Ponadto, w dwóch przypadkach, nie naliczono pracownikom przysługujących ryczałtów na pokrycie kosztów dojazdów środkami komunikacji miejscowej. Należne ryczałty naliczono i wypłacono pracownikom w toku kontroli. Powyższe było niezgodne z przepisami § 7 i § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 roku w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. z 2013 roku poz. 167).

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pani Dyrektor, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.) w szczególności w zakresie bieżącego prowadzenia ksiąg, stosownie do art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy.
2. Dokonywanie wydatków budżetowych w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z przepisami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U z 2013 roku, poz. 885 ze zm.).
3. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 roku w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. z 2013 roku poz. 167), w szczególności w zakresie:
 - a) wykazywania przez pracowników godzin odbywania podróży służbowych, w celu zweryfikowania prawa pracownika do diety za czas pobytu w podróży służbowej, stosownie do § 7 rozporządzenia,

- b) naliczania za każdą rozpoczętą dobę pobytu w podróży krajowej ryczałtu na pokrycie kosztów dojazdów środkami komunikacji miejscowej w wysokości 20% diety (w przypadkach, gdy ryczałt pracownikowi przysługuje), zgodnie z § 9 rozporządzenia.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez jego błędną wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pani
Alicja Sielicka
Burmistrz
Miasta i Gminy Prochowice