

Wrocław, 15 października 2018 r.

WK.WR.40.31.2018.222.J

**Pani
Mirosława Szydłowska
Kierownik
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pęcławiu**

**Pęcław 28
67-221 Białolęka**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r., poz. 561), przeprowadziła w okresie od 20 do 31 sierpnia 2018 r. kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pęcławiu. Zakres zbadanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym i przekazanym Pani Kierownik w dniu 31 sierpnia 2018 roku.

Nieprawidłowości ujawnione podczas kontroli gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pęcławiu wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

w zakresie księgowości i sprawozdawczości

W bilansie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, sporządzonym na dzień 31 grudnia 2017 r. w poz. C.II.3 „Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń” wykazano kwotę 5.626,40 zł, podczas gdy w ewidencji księgowej konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” wykazywało saldo Ma w wysokości 2.696,07 zł (różnica 2.930,33 zł), natomiast w poz. C.II.4 „Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń” wykazano kwotę 10.714,32 zł, podczas gdy w ewidencji księgowej konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” wykazywało saldo Ma w wysokości 13.644,65 zł (różnica -2.930,33 zł). Stanowiło to naruszenie art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 2342 ze zm., aktualnie Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.), według którego zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujemne się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Inwentaryzację środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych (wyposażenia) metodą spisu z natury przeprowadzono w 2014 r. na podstawie zarządzenia nr 2/2014 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pęcławiu z 22 grudnia 2014 r. w sprawie przeprowadzenia spisu z natury. Poprzednia inwentaryzacja została przeprowadzona w 2009 r. na podstawie zarządzenia p.o. Kierownika GOPS nr 3 z 18 grudnia 2009 r. Nie dotrzymano zatem częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji, czym naruszono art. 26 ust. 1 pkt 1 z uwzględnieniem art. 26 ust. 3 pkt 3 powołanej ustawy o rachunkowości.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji dotyczącej przeprowadzonej drogą spisu z natury w 2014 r. inwentaryzacji środków trwałych i pozostałych środków trwałych, stwierdzono nieprawidłowości, skutkujące nieprzestrzeganiem postanowień § 5 pkt 8 i pkt 12 „Instrukcji inwentaryzacyjnej”, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia p.o. Kierownika GOPS nr 1 z 20 grudnia 2006 r. (ze zm.), ponieważ na objętym kontrolą arkuszu spisu z natury nie wpisano symboli identyfikacyjnych składników majątku - numerów inwentarzowych (nie wypełniono wszystkich wierszy i rubryk) oraz na tym samym arkuszu dokonano spisu zarówno środków trwałych jak i pozostałych środków trwałych.

Ewidencja szczegółowa do kont 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe”, prowadzona była ręcznie w księdze inwentarzowej, założonej 10 sierpnia 2010 roku. Stwierdzono przypadki wpisów do księgi bez daty przychodu, względnie rozchodu, w związku z czym nie można było ustalić rzeczywistego stanu środków trwałych i pozostałych środków trwałych na dzień przeprowadzenia inwentaryzacji, tj. na 31 grudnia 2014 r. Stosownie do art. 24 ust. 1 powołanej ustawy o rachunkowości „Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco”. Ponadto, stosownie do art. 18 ust. 2 powołanej ustawy o rachunkowości na dzień inwentaryzacji sporządza się zestawienie sald inwentaryzowanej grupy składników aktywów.

w zakresie wydatków budżetowych

Termin wypłaty wynagrodzenia dla pracowników GOPS w Pęcławiu został ustalony w „Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Pęcławiu” stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 3 p.o. Kierownika GOPS w Pęcławiu z 20 grudnia 2006 r. (ze zm.), tj. w akcie niezwiązanym z przepisami prawa pracy. Powyższe było niezgodne z art. 86 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2016 r. poz. 1666 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 108 ze zm., obecnie Dz.U. z 2018 r. poz. 917 ze zm.), który stanowi, że „Pracodawca jest obowiązany wypłacać wynagrodzenie w miejscu, terminie i czasie określonych w regulaminie pracy lub w innych przepisach prawa pracy”.

Pracodawca do 31 maja 2017 r. nie przekazał kwoty 5.335,47 zł stanowiącej 75% równowartości odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na 2017 r. (łącznie odpis 7.113,96 zł). Ponadto, zamiast kwoty 7.113,96 zł naliczonego odpisu zarówno w 2017 r. jak i w 2018 r. przelano na rachunek bankowy Funduszu po 7.200,00 zł w każdym roku (kwoty zawyżono o 86,04 zł za każdy rok). Powyższym naruszono art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2016 r. poz. 800 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 2191 ze zm., aktualnie Dz.U. z 2018 r. poz. 1316). W końcu roku 2017 nie sporządzono korekty odpisu na ZFŚS, wbrew przepisom § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349). Korektę odpisu na 2017 r.

sporządzono w toku kontroli z datą 30.08.2018 r. Wskazano, że po korekcie odpis na ZFŚS na 2017 r. winien ostatecznie wynosić 6.426,28 zł.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pęcławiu na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.) i Główny Księgowy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pęcławiu na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

WNIOSKI POKONTROLNE

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

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) ujmowania w księgach rachunkowych wszystkich zdarzeń, w tym operacji gospodarczych i wykazywania ich w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do postanowień zawartych w art. 4 ust. 2 ustawy,
 - b) sporządzania, na dzień inwentaryzacji, zestawienia sald inwentaryzowanej grupy składników aktywów, stosownie do art. 18 ust. 2 ustawy,
 - c) prowadzenia ksiąg rachunkowych rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco, stosownie do postanowień zawartych w art. 24 ust. 1 ustawy,
 - d) przeprowadzania inwentaryzacji środków trwałych i wyposażenia zgodnie z postanowieniami art. 26 ust. 1 pkt 1 z uwzględnieniem art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy.
2. Sporządzanie dokumentacji inwentaryzacyjnej zgodnie z wymogami § 5 pkt 8 i pkt 12 „Instrukcji inwentaryzacyjnej”, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia p.o. Kierownika GOPS nr 1 z 20 grudnia 2006 r. (ze zm.).
3. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2018 r. poz. 917 ze zm.), w szczególności w zakresie ustalenia terminu wypłacania wynagrodzenia pracownikom GOPS zgodnie z art. 86 § 1 ustawy.
4. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1316 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych

w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349), w szczególności:

- a) przekazywanie na rachunek bankowy Funduszu do 30 września danego roku równowartości dokonanego odpisu na Fundusz, z tym, że do 31 maja tego roku przekazywanie kwoty stanowiącej co najmniej 75% równowartości odpisu, stosownie do art. 6 ust. 2 ustawy,
- b) korygowanie w końcu roku przeciętnej liczby zatrudnionych w GOPS w Pęcławiu w celu ustalenia rzeczywistego odpisu na ZFŚS na dany rok, stosownie do § 1 rozporządzenia.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 powołanej ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomienia o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosku zawartego w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Artur Andrzej Jurkowski

Wójt Gminy Pęcław