

Wrocław, 22 stycznia 2019 roku

WK.WR.40.54.2018.410.J

**Pani
Agnieszka Krupińska
Kierownik
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Jordanowie Śląskim**

**ul. Poczтовая 4
kod 55-065 Jordanów Śląski**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r., poz. 561), przeprowadziła w okresie od 19 listopada do 14 grudnia 2018 r. kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jordanowie Śl. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole podpisanym 14 grudnia 2018 r. i pozostawionym w jednostce.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

W zakresie księgowości

W zarządzeniu Kierownika GOPS nr 1/2017 z 2 stycznia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości nie określono zasad klasyfikacji zdarzeń dla kont bilansowych i pozabilansowych odsyłając do planu kont ujętego w załączniku nr 2 do „rozporządzenia” oraz opracowania „Komentarz do planu kont M. Augustowska, W. Rup”, oraz nie określono metod wyceny aktywów w zakresie ustalenia wartości początkowej środków trwałych umarzanych jednorazowo i częściowo. Powyższe stanowiło niedopełnienie art. 10 ust. 1 pkt 2 i 3 lit. a ustawy z 29 września 1994 r o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 2342 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz 395 ze zm.). Stosownie do art. 10 ust. 2 powołanej ustawy o rachunkowości kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje zasady (politykę) rachunkowości.

Zarządzeniem nr 3/2004 Wójta Gminy Jordanów Śląski z 16 stycznia 2004 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w § 1 przyjęto, że ZFŚS tworzy się z odpisu naliczanego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych w Urzędzie Gminy i Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Jordanowie Śląskim. GOPS nie zawarł umowy na prowadzenie wspólnej działalności socjalnej z Urzędem Gminy Jordanów Śląski oraz nie posiadał wyodrębnionego rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (odpis na ZFŚS przekazywano z rachunku podstawowego GOPS na wyodrębniony rachunek ZFŚS Urzędu Gminy

Jordanów Śląski do którego prowadzono ewidencję funduszu). Powyższe było niezgodne z art. 9, 10 ustawy z 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.) ponieważ do prowadzenia wspólnej działalności socjalnej wymagana jest stosowna umowa. Prowadzenie wspólnej działalności socjalnej nie zwalnia poszczególnych pracodawców, w tym wypadku GOPS, z obowiązku przestrzegania przepisów ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, gdyż pomimo podjęcia decyzji o wspólnej działalności, każdy podmiot tworzy własny fundusz, przekazuje tylko określone kwoty na wspólną działalność socjalną. Pracodawcy podejmujący wspólną działalność powinni zachować również osobne rachunki bankowe. Stosownie do art. 12 ust. 1 powołanej ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, środki funduszu pracodawca gromadzi na odrębnym rachunku bankowym.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Kierownik GOPS na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm) i art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz 395 ze zm.) oraz Główny Księgowy – na podstawie art. 54 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości pani Kierownik, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. 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. Określenie w obowiązującej w jednostce (polityce) rachunkowości zasad klasyfikacji zdarzeń dla kont bilansowych i pozabilansowych oraz określenie wartości początkowej środków trwałych umarzanych jednorazowo i częściowo, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 2 i 3 lit. a i ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.).
2. Prowadzenie wspólnej działalności socjalnej zgodnie z przepisami ustawy z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1316 ze zm.) na podstawie umowy stosownie do art. 9, z uwzględnieniem art. 10 i art. 12 ustawy.

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

daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Paweł Filipczak

Wójt Gminy Jordanów Śląski