

Wrocław, 22 lipca 2020 roku

WK.WR.40.25.2020.329.J

**Pani
Agnieszka Brzezińska
Kierownik
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Przewornie**

**ul. Kolejowa 4a
57-130 Przeworno**

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 2019 r. poz. 2137 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 26 czerwca 2020 r. do 15 lipca 2020 r. kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Przewornie. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli podpisanym 15 lipca 2020 r. i pozostawionym w jednostce.

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

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

Do 2019 r. jednostka nie dokonywała aktualizacji wartości należności a w Zakładowym Planie Kont nie było konta 290 „Odpisy aktualizujące należności”, które wprowadzono w 2020 r. do Zakładowego planu Kont. Powyższe było niezgodne z art. 35 b ust .1 ustawy z 29 września 1994 r. ustawy o rachunkowości, z którego wynika, że wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.

W § 2 Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzonego Zarządzeniem nr 65/10 Wójta Gminy Przeworno z 31 grudnia 2010 r. przyjęto, że ZFŚS tworzy się z odpisu naliczanego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych w Urzędzie Gminy oraz w jednostkach organizacyjnych gminy, w tym w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Przewornie. GOPS nie zawarł umowy na prowadzenie wspólnej działalności socjalnej z Urzędem Gminy Przeworno oraz nie posiadał wyodrębnionego rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (odpis na ZFŚS przekazywano z rachunku podstawowego GOPS na wyodrębniony rachunek ZFŚS Urzędu Gminy Przeworno do którego w urzędzie prowadzono ewidencję tego funduszu). Powyższe było niezgodne z art. 9, 10 ustawy z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1316 ze zm., Dz.U z 2019 r. poz. 1352 ze zm.), ponieważ

do prowadzenia wspólnej działalności socjalnej wymagana jest stosowna umowa. Prowadzenie wspólnej działalności socjalnej nie zwalnia poszczególnych pracodawców, w tym 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 2019 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.) oraz Główny Księgowy GOPS na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy urzędu.

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. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.), w szczególności w zakresie dokonywania aktualizacji należności uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego stosownie do art. 35 b ustawy.
2. Prowadzenie wspólnej działalności socjalnej przez określenie jej warunków w umowie, stosownie do art. 9, 10 i 12 ustawy z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2020 r. poz. 1070).

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 przyczynach ich niewykonania. Do wniosku zawartego w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej. 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
Andrzej Łuczak
Wójt Gminy Przeworno