

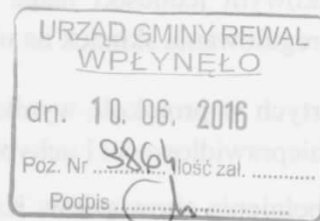


**Prezes  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Szczecinie**

WK.0913.1284.27.D.2016

*J. W. Brzezińska / J*

Szczecin, dnia 9 czerwca 2016 r.



*Pani*

*Justyna Żebrowska*

*Kierownik*

*Gminnego Ośrodka*

*Pomocy Społecznej*

*ul. Warszawska 31*

*72-344 Rewal*

Informuję, że działając na podstawie art. 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.), w okresie od 11 kwietnia do 13 maja 2016 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie przeprowadziła kontrolę doraźną w zakresie wybranych zagadnień gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rewalu<sup>1</sup> oraz weryfikacji wykonania wniosków pokontrolnych zawartych w wystąpieniu pokontrolnym (WK.0913.1245.35.D.2015), skierowanym przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej do Kierownika Ośrodka w dniu 4 stycznia 2016 r. Kontrolą objęto okres od 1 października 2015 r. do 31 marca 2016 r.

Protokół kontroli przekazano Pani w dniu 6 czerwca 2016 r.

W dniach od 7 września do 30 października 2015 r. Regionalna Izba Obrachunkowa przeprowadziła w Ośrodku kontrolę doraźną w zakresie wybranych zagadnień gospodarki finansowej jednostki za okres od 1 stycznia 2014 r. do 30 września 2015 r. W odpowiedzi na pismo z dnia 4 stycznia 2016 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej, w którym opisano stwierdzone nieprawidłowości oraz wskazano do realizacji wnioski pokontrolne – pismem z dnia 28 stycznia 2016 r. (znak: GOPS.07.01.2016.JŻ) zapewniła Pani o podjęciu działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości oraz wskazała, że zobowiązała pracowników do przestrzegania prawa.

<sup>1</sup> dalej: Ośrodek

W wyniku kolejnej kontroli doraźnej gospodarki finansowej Ośrodka ustalono, że na rachunku bankowym jednostki nadal nie zapewniono środków finansowych w celu terminowego regulowania składek na ubezpieczenia społeczne.

Z ustaleń zawartych w protokole wynika, że w okresie objętym kontrolą miały miejsce następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. Wskutek niedopełnienia obowiązków Kierownik Ośrodka nie zarządził przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r.:
  - pozostałych środków trwałych o ewidencyjnej (konto 013) wartości 62 690,92 zł,
  - wartości niematerialnych i prawnych o ewidencyjnej (konto 020) wartości 7 407,75 zł,
  - środków pieniężnych w kasie o ewidencyjnej (konto 101) wartości 2 191,00 zł,
  - środków pieniężnych na rachunku bankowym o ewidencyjnej (konto 130) wartości 0,00 zł,
  - środków pieniężnych na rachunku bankowym Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych o ewidencyjnej (konto 135) wartości 235,20 zł,czym naruszono art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) w zw. z § 11 ust. 1 Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Ośrodku, stanowiącej załącznik nr 3 do zarządzenia Nr 1/2006 Kierownika ww. jednostki z dnia 13 lipca 2006 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Ośrodku.

Zgodnie z § 11 ust. 2 ww. Instrukcji odpowiedzialność za zarządzenie inwentaryzacji ponosi Kierownik jednostki – str. 28 i 29 protokołu kontroli.
2. Z powodu braku środków finansowych na rachunku bankowym Ośrodka, od wynagrodzeń wypłaconych w jednostce składki na ubezpieczenie społeczne należne:
  - a) za październik-grudzień 2015r. w łącznej kwocie 20 503,69 zł odprowadzono ze zwłoką wynoszącą od 10 do 23 dni po obowiązującym terminie płatności,
  - b) za styczeń – luty 2016 r. w wysokości ogółem 16 790,73 zł odprowadzono ze zwłoką wynoszącą 19 i 23 dni po obowiązującym terminie płatności,określonym art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U z 2013 r., poz. 1442 z późn. zm.). Zaniechanie wykonania w ustawowych terminach obowiązku opłacenia składek na ubezpieczenia społeczne stanowiło naruszenie art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.). Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Wójt, który na rachunku

nek bankowy Ośrodka nie przekazał środków finansowych w wysokości niezbędnej dla zapewnienia możliwości realizacji przez jednostkę budżetową jej bieżących zadań w podanym zakresie – str. 15-20 protokołu kontroli.

Wymienione wyżej nieprawidłowości nie wyczerpują wszystkich negatywnych ustaleń zawartych w protokole kontroli. Część z nich nie została ujęta w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym z uwagi na ich mniejszy ciężar gatunkowy.

W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości koniecznym jest bezwzględne przestrzeganie obowiązujących norm prawnych oraz podjęcie następujących działań:

1. Przestrzegania obowiązujących przepisów w zakresie przeprowadzania inwentaryzacji aktywów jednostki.
2. Zapewnienia środków finansowych na rachunku bankowym jednostki w celu terminowego regulowania jej zobowiązań bieżących, w szczególności składek na ubezpieczenia społeczne należnych od wynagrodzeń wypłaconych w Ośrodku.

Wyrażam przekonanie, że przeprowadzone czynności kontrolne oraz powyższe wnioski przyczynią się do poprawy w zakresie gospodarowania środkami publicznymi. Zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przysługuje Pani prawo zgłoszenia na piśmie do Kolegium Izby, za moim pośrednictwem, zastrzeżeń do wniosków pokontrolnych, dotyczących zarzutów naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie w niniejszym wystąpieniu w terminie 14 dni od daty otrzymania tego wystąpienia.

Stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o powiadomienie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania.

  
 P F E Z E S  
 Regionalnej Izby Obrachunkowej  
 w Szczecinie  
 Bogusław Staszewski

Do wiadomości:

- 1) Pan Robert Skraburski  
Wójt Gminy Rewal
- 2) Pani Agnieszka Tasarz  
Przewodnicząca Rady Gminy Rewal