

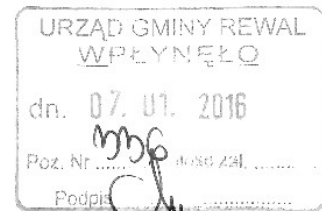


PREZES

**REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

WK.0913.1245.35.D.2015

J. W. B. Rozewski
Szczecin, dnia 4 stycznia 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 7 września do 30 października 2015 r., Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie przeprowadziła kontrolę doraźną w zakresie wybranych zagadnień gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rewalu¹ za okres od 1 stycznia 2014 r. do 30 września 2015 r.

Protokół kontroli został podpisany przez Panią w dniu 2 grudnia 2015 r.

Z ustaleń zawartych w protokole wynika, że w okresie objętym kontrolą wystąpiły następujące nieprawidłowości:

1. Obowiązującymi w jednostce zasadami (polityką) rachunkowości, wprowadzonymi do stosowania zarządzeniem Nr 1/2011 Kierownika Ośrodka z dnia 3 stycznia 2011 r. w sprawie zatwierdzenia zakresu dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) prowadzenia rachunkowości w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej, po zmianie zarządzeniem Nr 11/2012 Kierownika Ośrodka z dnia 10 sierpnia 2012 r. w sprawie zmian w założowym planie kont w Ośrodku nie wskazano wersji oprogramowania wykorzystywanego w jednostce przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych oraz daty rozpoczęcia jego eksploatacji, co było niezgodne z art. 10 ust. 1

¹ dalej: Ośrodek

pkt 3 lit. c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.). Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Kierownik Ośrodka, do obowiązków którego – zgodnie z art. 10 ust. 2 ww. ustawy – należy ustalenie procedur wewnętrznych w podanym zakresie i ich aktualizacja – str. 12 i 13 protokołu kontroli.

W wyniku ustaleń kontroli, zarządzeniem Nr 6/2015 Kierownika Ośrodka z dnia 25 września 2015 r. dokonano stosownych zmian w zasadach (polityce) rachunkowości jednostki, wprowadzając do nich informacje o programach komputerowych wykorzystywanych przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych ze wskazaniem dat rozpoczęcia ich eksploatacji.

2. Obowiązującym w Ośrodku w badanym okresie zakładowym planem kont, nie przewidziano utworzenia urzędzeń księgowych, niezbędnych do ustalenia istniejących na koniec poszczególnych okresów kwartalnych zobowiązań wymagalnych, co było sprzeczne z § 15 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289), według którego zakładowy plan kont powinien zapewniać możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Kierownik Ośrodka, do obowiązków którego – zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości – należy obowiązek aktualizacji przyjętych w jednostce zasad (polityki) rachunkowości – str. 29 protokołu kontroli.
3. Wskutek niezachowania należytej staranności w księgach rachunkowych jednostki w badanym okresie funkcjonowały konta księgowe:
 - 080 – Inwestycje,
 - 101 – Kasa,
 - 101 – Kasa FŚS,
 - 131 – Rachunek środków specjalnych,
 - 137 – Rachunek Środków pomocowych,
 - 139 – Zaliczka alimentacyjna,
 - 490 – Rozliczenia kosztów,
 - 640 – Rozliczenia międzyokresowe kosztów,
 - 810 – Dotacje

których utworzenia nie przewidywały zasady (polityka) rachunkowości, wprowadzona do stosowania zarządzeniem Nr 1/2011 Kierownika Ośrodka z dnia 3 stycznia 2011 r. w sprawie zatwierdzenia zakresu dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) prowadzenia rachunkowości (...), po zmianie zarządzeniem Nr 11/2012 Kierownika Ośrodka z dnia 10 sierpnia 2012 r. w sprawie zmian w zakładowym planie kont w Ośrodku. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Główna księgową, a z nadzoru Kierownik Ośrodka – str. 12 i 13 protokołu kontroli.

4. Z powodu przeoczenia do ksiąg rachunkowych Ośrodka nie wprowadzono przypisów zobowiązań tej jednostki na lata 2014 i 2015 za gospodarowanie odpadami komunalnymi, wynikających z deklaracji złożonych w Urzędzie Gminy, czym naruszono art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, według którego do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Powyższe świadczy o braku rzetelności ksiąg rachunkowych, wymaganej art. art. 24 ust. 2 w zw. z ust. 1 ww. ustawy. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Główna księgową – str. 30 protokołu kontroli.
5. Z powodu braku środków finansowych na rachunku bankowym jednostki od wypłaconych wynagrodzeń składki należne:
 - w 2014 r. na ubezpieczenia społeczne za luty-listopad w wysokości ogółem 87 684,67 zł, na ubezpieczenia zdrowotne za kwiecień-maj i sierpień-listopad w łącznej kwocie 11 118,11 zł oraz Fundusz Pracy za kwiecień w kwocie 521,53 zł zostały opłacone od 4 do 112 dni po obowiązującym terminie płatności,
 - w 2015 r. na ubezpieczenia społeczne za styczeń-kwiecień w łącznej kwocie 22 443,29 zł, na ubezpieczenia zdrowotne za styczeń (w części) w wysokości 231,91 zł oraz na Fundusz Pracy za kwiecień w kwocie 521,53 zł zostały opłacone od 7 do 50 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, zdrowotne i Fundusz Pracy od wynagrodzeń wypłaconych w Ośrodku 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 rachunek bankowy Ośrodka nie przekazał środków finansowych w wysokości niezbędnej dla zapewnienia możliwości realiza-

cji przez jednostkę budżetową jej bieżących zadań w podanym zakresie – str. 17 i 20 protokołu kontroli.

6. Wskutek braku środków finansowych odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w wysokości 8 589,19 zł (75 %) w terminie do dnia 31 maja 2015 r. należny do odprowadzenia, na wyodrębniony rachunek bankowy Funduszu przekazano w dniu 28 lipca 2015 r., czym naruszono art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r. poz. 592 z późn. zm.). Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Wójt, który na rachunek bankowy Ośrodka nie przekazał środków finansowych w wysokości niezbędnej dla zapewnienia możliwości realizacji zadań bieżących jednostki budżetowej w podanym zakresie – str. 24 i 25 protokołu kontroli.

7. Z powodu pomyłki w sprawozdaniach sporządzonych według stanu na koniec roku 2014:

a) Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, z dnia 30 stycznia 2015 r., zobowiązania w łącznej kwocie 38 727,61 zł, w tym podlegające wykazaniu:

- w rozdz. 85219, § 4010 w kwocie 22 084,50 zł,
- w rozdz. 85219, § 4110 w kwocie 11 500,91 zł,
- w rozdz. 85228, § 4010 w kwocie 3 988,16 zł,
- w rozdz. 85228, § 4110 w kwocie 1 154,04 zł

powstałe w roku bieżącym (podlegające wykazaniu w kolumnie 9) wykazano jako zobowiązania powstałe w latach ubiegłych (kolumna 8);

b) Rb-Z o stanie zobowiązań wymagalnych według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji pozostałe zobowiązania wymagalne ogółem (wiersz E.4.2) wykazano w kwocie 38 727,61 zł, w tym wobec gospodarstw domowych (kolumna 13) w wysokości 19 119,78 zł, zamiast w wartościach odpowiednio 19 607,83 zł i 0 zł,

co było sprzeczne z obowiązkiem sporządzania tych sprawozdań rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, określonym odpowiednio: § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2015 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119 z późn. zm.) oraz § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773). Projekty ww. sprawozdań sporządziła Główna księgową, a odpowiedzialność za wskazane nieprawidłowości ponosi Kierownik Ośrodka – str. 22-24 i 27 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 wszystkich norm prawnych oraz podjęcie następujących działań:

1. Dostosowania zasad (polityki) rachunkowości obowiązującej w jednostce do procedur rzeczywiście przyjętych w jej rachunkowości, w szczególności wprowadzenia występujących w księgach rachunkowych i nieobjętych zakładowym planem kont urzędzeń księgowych wraz z opisem ich stosowania.
2. Wprowadzenia do stosowania urzędzeń księgowych niezbędnych do ustalenia w oparciu o dane ewidencyjne istniejących na koniec okresów kwartalnych zobowiązań wymagalnych jednostki.
3. Przestrzegania obowiązku dokonywania w księgach rachunkowych przypisów zobowiązań za gospodarowanie odpadami komunalnymi.
4. Zapewnienia środków finansowych na rachunku bankowym jednostki w celu terminowego regulowania jej zobowiązań bieżących, w szczególności składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy należnych od wynagrodzeń wypłaconych w Ośrodku.
5. Prowadzenia gospodarki finansowej w sposób zapewniający wykonanie obowiązku terminowego odprowadzenia należnego odpisu na wyodrębnionych rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.
6. Przestrzegania obowiązku rzetelnego prezentowania danych w Rb-28 sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki, a także w Rb-Z sprawozdaniu o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

Wyrażam przekonanie, że przeprowadzone czynności kontrolne oraz powyższe wnioski przyczynią się do poprawy gospodarowania środkami publicznymi.

Zgodnie z treścią przepisów 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.


Regionalna Izba Obrachunkowa
Szczecin
Bogusław Wyszewski

Do wiadomości:

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