

Kielce, dn. 17.01.2008 r.

Znak: WK – 60/47/227/2007

Pani Ewa Kwiatkowska
Kierownik Ośrodka
Pomocy Społecznej
w Zawichoście

Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. nr 55 poz. 577 z późn. zm.) oraz § 4 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izbach obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167 poz. 1747) przeprowadziła w dniach 31 października – 12 grudnia 2007 roku problemową kontrolę gospodarki finansowej Ośrodka Pomocy Społecznej w Zawichoście za 2006 rok.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową jednostki.

Przedstawiając ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych wnosi o ich wykorzystanie celem usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności statutowej Ośrodka Pomocy Społecznej.

1. W końcu 2006 roku zaniechano skorygowania przeciętnej liczby osób zatrudnionych, po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy w związku z przejściem w trakcie roku jednego pracownika na emeryturę, co skutkowało zawyżeniem naliczonego odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych o kwotę 183,83 zł.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994 roku w sprawie sposobu ustalenia przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 168 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Kierownik Ośrodka.

Wniosek pokontrolny Nr 2

1.1. Dokonać korekty odpisu na ZFŚS za 2006 rok w księgach rachunkowych 2008 roku.

1.2. Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych ustalać i przekazywać na rachunek bankowy w wysokości wynikającej z faktycznej liczby zatrudnionych na koniec roku, zgodnie

z § 1 przywołanego wyżej rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994 roku.

2. Ewidencja analityczna prowadzona do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” zawiera nieprawidłowości polegająca na:

a) nieokreśleniu w ewidencji szczegółowej (księdze inwentarzowej) osób, u których znajdują się poszczególne środki trwałe, co narusza zasady funkcjonowania tego konta, określone w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz.1020). Nieprawidłowość dotyczy 57 zapisów na łączna wartość 17.978,65 zł.

b) braku określenia rodzaju i numeru dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu, co narusza art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.). Nieprawidłowość dotyczy 43 zapisów na łączna wartość 13.504,28 zł.

c) ujmowaniu w ewidencji środków trwałych o wartości początkowej poniżej 100 zł, co narusza pkt 5 załącznika Nr 2 do zarządzenia Nr 1/2006 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej z dnia 2 stycznia 2006 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w OPS. Nieprawidłowość dotyczy 25 zapisów na łączna wartość 888,70 zł.

Wniosek pokontrolny Nr 2

2.1. Ewidencję analityczną do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” prowadzić w sposób pozwalający na ustalenie osób, u których znajdują się poszczególne środki trwałe oraz wskazując w niej rodzaj i numer dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu.

2.2. Na koncie 013 ujmować wyłącznie przedmioty, których wartość początkowa przekracza kwotę 100 zł, zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi.

2.3. Zaprowadzić ewidencję pozostałych środków trwałych o wartości od 100 zł do 3.500 zł, zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi.

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. Nr 55 poz. 577 z późn. zm.) wnosi o podjęcie działań zmierzających do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i oczekuje od Pani Kierownik informacji o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 przedmiotowej ustawy do tut. Kolegium za Pośrednictwem Prezesa Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

W przypadku skorzystania z powyższego uprawnienia prosimy o złożenie zastrzeżeń także w formie elektronicznej na adres wkgf@kielce.rio.gov.pl.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
/-/
mgr Henryk Rzepa

Do wiadomości:
Burmistrz Miasta i Gminy Zawichost