

Kielce, dnia 16 września 2016 r.

WK.60.26.....2016  
2764

**Pan Andrzej Piekoszewski**

Dyrektor

Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej  
w Pińczowie

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych<sup>1</sup>, w związku z § 4 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 roku w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania<sup>2</sup>, przeprowadziła w dniach od 11 do 27 lipca 2016 roku problemową kontrolę gospodarki finansowej Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pińczowie za 2015 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 16 sierpnia 2016 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nie przestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej.

1. W 2015 roku, w księgach rachunkowych nie prowadzono ewidencji szczegółowej wg podziałek klasyfikacji budżetowej do kont: 225 „Rozrachunki z budżetami”, 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” i 240 „Pozostałe rozrachunki”, co uniemożliwia sporządzenie obowiązujących sprawozdań Rb-28S – w zakresie wykazania zobowiązań. Nieprawidłowość narusza art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>3</sup>, w związku z § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>4</sup>. Ponadto nie prowadzono ewidencji szczegółowej do konta 800 „Fundusz jednostki” oraz do konta 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” w sposób wskazany w zasadach funkcjonowania tych kont określonych w załączniku nr 3 do 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<sup>5</sup>.

<sup>1</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 561, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych,

<sup>2</sup> Dz. U. Nr 167, poz. 1747,

<sup>3</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 – dalej ustawa o rachunkowości,

<sup>4</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 – dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej,

<sup>5</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 289 ze zm. - dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

2. W rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. wykazano dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, niepodlegające wykazaniu w tym sprawozdaniu. W rozdz. 85212 „Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego” wykazano dochody w § 0970 „Wpływy z różnych dochodów” w kwocie 1.597,13 zł oraz w § 0980 „Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego” w kwocie 26.434,03 zł. Nieprawidłowość narusza postanowienia § 2 ust. 2 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 9 ust. 1 tego rozporządzenia.
3. Nie dokonywano na bieżąco zapisów zaangażowania wydatków budżetowych na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, które ujmowano na koniec kwartału jedną kwotą w wysokości zrealizowanych wydatków. Ponadto nie ujmowano zdarzeń na koncie 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych”. Nieprawidłowość narusza art. 40 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>6</sup> oraz zasady funkcjonowania tych kont określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.
4. W ciągu roku budżetowego Dyrektor Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej nie dokonywał zmian planu finansowego w oparciu o uchwały Rady Miejskiej oraz zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Pińczów wprowadzające zmiany do budżetu gminy na rok 2015. Nieprawidłowość narusza art. 11 ust. 3 ustawy o finansach publicznych i § 12 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych<sup>7</sup>.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia były w głównej mierze wynikiem nieprzestrzegania przepisów prawnych dotyczących gospodarki finansowej i rachunkowości Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, a także niewłaściwego funkcjonowania kontroli zarządczej.

*Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponoszą Główny Księgowy oraz Dyrektor.*

## **WNIOSKI POKONTROLNE**

Przedstawiając powyższe 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.

1. Przestrzegać zasad prowadzenia ewidencji szczegółowej do poszczególnych kont księgi głównej określonych w zasadach funkcjonowania kont zawartych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

<sup>6</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn.zm. – dalej ustawa o finansach publicznych,

<sup>7</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 1542

2. Księgi rachunkowe prowadzić w sposób umożliwiający sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań, stosownie do art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości, w tym ewidencję rozrachunków prowadzić na wszystkich kontach zespołu „2” według podziałek klasyfikacji budżetowej dla celów sporządzenia sprawozdań budżetowych w związku z § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
3. Nie wykazywać w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, należnych budżetowi państwa, które podlegają wykazaniu w sprawozdaniu Rb-27ZZ, zgodnie z § 2 ust. 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z przepisem § 9 ust. 1 tego rozporządzenia.
4. W księgach rachunkowych na bieżąco ujmować zaangażowanie wydatków na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” i 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” tj. przed dokonaniem wydatku, pod faktyczną datą zaangażowania, stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i zasad funkcjonowania tych kont określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.
5. Na podstawie zawiadomień otrzymanych od Burmistrza o dokonanych zmianach planów dochodów i wydatków wprowadzanych w toku wykonywania budżetu dokonywać zmian w planie finansowym MGOPS, stosownie do § 12 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, w związku z art. 11 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje od Pana Dyrektora zawiadomienia 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 tutejszego Kolegium, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Do wiadomości:

**Burmistrz Miasta i Gminy Pińczów**

ZASTĘPCA PREZESA  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach

*mgr Zbigniew Rekas*