

Kielce, 15 września 2016 r.

KOPIA

WK – 60.27.....2016

Pani Janina Kamińska
Kierownik Gminnego Ośrodka
Pomocy Społecznej
w Waśniowie

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych¹, 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 postępowania² przeprowadziła w dniach 7 - 22 lipca 2016 roku problemową kontrolę gospodarki finansowej w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Waśniowie za 2015 rok oraz inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i przekazano Kierownikowi GOPS w Waśniowie w dniu 22 lipca 2016 roku.

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

1. Zapisy księgowe w dzienniku, jak również na kontach zawierają tylko datę zapisu, natomiast nie zawierają faktycznej daty dokonania operacji gospodarczej i daty dokumentów w przypadkach, gdy różniła się ona od daty operacji, co narusza art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości³, zgodnie z którym zapis księgowy winien zawierać datę dowodu, na podstawie którego został sporządzony, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji. Ponadto zapisy księgowe dotyczące rozrachunków, nie zawierały terminu płatności, co uniemożliwia ustalenie stanu zobowiązań wymagalnych oraz zaległości, co narusza art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości, w związku z § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁴.
2. Zdarzenia gospodarcze dotyczące regulowania zobowiązań wobec kontrahentów były ujmowane w księgach rachunkowych na podstawie faktur zamiast na podstawie wyciągów bankowych, co uniemożliwia powiązanie zapisów z dowodami źródłowymi dokumentującymi zdarzenie gospodarcze (zapłatę) i narusza art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości. W związku z powyższym, zapisy księgowe na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” nie były dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, co narusza postanowienia załącznika Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu

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

² Dz. U. Nr 167, poz. 1747,

³ Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm. dalej ustawa o rachunkowości,

⁴ Dz. U. z 2016 r. poz. 1015, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej,

terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej⁵.

3. W 2015 roku, jak również w latach wcześniejszych zaniechano prowadzenia konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” oraz 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”, co narusza art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych⁶ oraz zasady funkcjonowania kont określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.
4. Nie prowadzono ewidencji analitycznej do konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” oraz do konta 800 „Fundusz jednostki”, co narusza zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej do ww. kont określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., zgodnie z którymi ewidencja analityczna do konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” winna umożliwić należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów i osób odpowiedzialnych, zaś ewidencja analityczna do konta 800 „Fundusz jednostki” powinna być prowadzona według tytułów zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki. Nadto prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 800 umożliwia prawidłowe sporządzenie sprawozdania „Zestawienie zmian w funduszu”.
5. Nieprawidłowo naliczono i wypłacono dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2015 rok z powodu pomniejszenia podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego o dodatek stażowy za czas niezdolności do pracy z powodu choroby, czym naruszono art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej⁷, z którego wynika, że wynagrodzenie roczne ustala się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje to wynagrodzenie, uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, a także wynagrodzenie za urlop wypoczynkowy oraz wynagrodzenie za czas pozostawania bez pracy przysługujące pracownikowi, który podjął pracę w wyniku przywrócenia do pracy. W trakcie kontroli dokonano ponownego przeliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego, z którego wynika że 3 pracownikom zaniżono wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego na łączną kwotę 58,43 zł.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia były w głównej mierze wynikiem nieprzestrzegania przepisów prawnych dotyczących gospodarki finansowej i rachunkowości jednostki, a także niewłaściwego funkcjonowania kontroli zarządczej.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponoszą Główny Księgowy i Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej.

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

⁵ Dz. U. z 2013 r., poz. 289 z późn. zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku,

⁶ Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm., dalej ustawa o finansach publicznych,

⁷ Dz. U. z 2013 r. poz. 1144 z późn. zm.

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. W zapisach księgowych zawierać wszystkie elementy określone w art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w tym datę dokonania operacji gospodarczej oraz datę dowodu księgowego 1994 stanowiącego podstawę zapisu, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji oraz datę zapisu.
2. Zapisów księgowych dokonywać w sposób zapewniający identyfikację dowodów i sposobu ich zapisywania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych umożliwiając ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi, stosownie do art. 14 ust. 2 i art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości. Na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostki” dokonywać zapisów na podstawie dokumentów bankowych tak, aby zachodziła pełna zgodność zapisów pomiędzy jednostką i bankiem, stosownie do zasad funkcjonowania konta 130 określonych w opisie kont pkt 17 załącznika Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.
3. Na bieżąco ujmować zaangażowanie wydatków odpowiednio na kontach 998 "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego" 999 - "Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat", 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 roku.
4. Prowadzić konta ksiąg pomocniczych (ewidencję analityczną) zgodnie z zasadami funkcjonowania kont określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku, a w szczególności:
 - a) do konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” według ich tytułów oraz w sposób umożliwiający ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono wartości niematerialne i prawne,
 - b) do konta 800 „Fundusz jednostki” według tytułów zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki, celem umożliwienia prawidłowego sporządzenia sprawozdania „Zestawienie zmian w funduszu”.
5. Przy naliczaniu dodatkowego wynagrodzenia rocznego nie pomniejszać dodatku stażowego o dodatek wypłacany za czas niezdolności do pracy z powodu choroby, stosownie do art. 4 ust. 1 ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje 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:
Wójt Gminy Waśniów

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Zdzisław Kępcas