

Kielce, 27 grudnia 2016 r.

WK – 60.40. 2016

4110
4109

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 3 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 19 - 26 października 2016 roku doraźną kontrolę w zakresie wybranych zagadnień z zakresu 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 2 listopada 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. Stwierdzono, że na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” nie dokonywano przypisów należności z tytułu zwrotu świadczeń z funduszu alimentacyjnego od dłużników alimentacyjnych, co narusza art. 6 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości³, zgodnie z którymi w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, natomiast księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne jeżeli odzwierciedlają stan rzeczywisty. Na dzień 31 grudnia 2015 r. stan należności z w/w tytułu wynosił 2.242.033,32 zł i nie był ujęty w księgach rachunkowych jednostki. Przypisu dokonywano w wysokości środków, które wpłynęły na rachunek bankowy. W konsekwencji nie analizowano obowiązku dokonania odpisu aktualizującego należności i rzetelnego obowiązku ujęcia stanu tych należności w bilansie jednostki.
2. Nie prowadzono ewidencji szczegółowej do konta 221 według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej, których należności dotyczą, 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 terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych

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

² Dz. U. z 2004 r. Nr 167, poz. 1747,

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

funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej⁴, zgodnie z którym ewidencja szczegółowa do konta 221 winna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej, których należności dotyczą.

3. Wpłaty zwrotu świadczeń z funduszu alimentacyjnego wyegzekwowane od dłużników przez komornika ewidencjonowano na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”, zamiast na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”, co narusza zasady funkcjonowania tych kont określone w załączniku Nr 3 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

4. W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2015 r., sporządzonym dnia 18.01.2016 r. dla podziałki 852/85212/0980 wykazano następujące dane:

- Kolumna 5 Należności – 2.304.770,43 zł
- Kolumna 9 Saldo końcowe, Należności pozostałe do zapłaty ogółem – 2.242.033,32 zł
- Kolumna 10 Saldo końcowe, Należności pozostałe do zapłaty zaległości – 2.242.033,32 zł.

W związku z nie dokonywaniem przypisów i odpisów należności z ww. tytułów kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ nie wynikają z ewidencji księgowej. Ponadto jednostka nie wykazała żadnych danych w kolumnach: 6 Dochody wykonane ogółem oraz 8 – Dochody przekazane, pomimo, że dane podlegały wykazaniu w tym sprawozdaniu.

Ustalono, że GOPS w 2015 roku otrzymał o dłużników alimentacyjnych wpłaty w łącznej kwocie 69.696,29 zł i taką samą kwotę przekazał do Urzędu Gminy.

Rozbieżności, pomiędzy danymi wykazanymi w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2015 r., sporządzonym dnia 18.01.2016 r., a danymi wynikającymi z ewidencji księgowej jednostki, przedstawia poniższa tabela:

Klasyfikacja budżetowa	Nr i nazwa kolumny sprawozdania	Dane wykazane w sprawozdaniu	Dane wynikające z ewidencji księgowej
852/85212/0980	5 – Należności	2.304.770,43 zł	0,00 zł
	6 - Dochody wykonane ogółem	brak danych	69.696,29 zł
	8 - Dochody przekazane	brak danych	69.696,29 zł
	9 - Należności pozostałe do zapłaty ogółem	2.242.033,32 zł	0,00 zł
	10 - Należności pozostałe do zapłaty zaległości	2.242.033,32 zł	0,00 zł
852/85212/0920	5 - Należności	17.237,28 zł	0,00 zł

Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁵, zgodnie z którymi sprawozdania należy sporządzać rzetelnie, a kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

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

⁴ Dz. U. z 2013 r. poz. 289 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku,

⁵ Dz. U. z 2016 r. poz. 1015

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. Księgi rachunkowe prowadzić tak, aby były rzetelne tj. odzwierciedlały stan rzeczywisty, stosownie do art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a w szczególności ujmować etapy poprzedzające płatność dochodów budżetowych (przypis należności).
2. Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać z zachowaniem porządku systematycznego, w związku z art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, ujmując w szczególności:
 - przypis należności od dłużnika alimentacyjnego (pod datą wypłaty świadczenia osobie uprawnionej):
Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
 - wpływ należności, w tym wyegzekwowanych przez komornika:
Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - przypis odsetek wpłaconych – na podstawie dokumentu wpłaty oraz w wysokości należnych na koniec kwartału – na podstawie PK:
Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
Ma 750 „Przychody finansowe”,
 - odprowadzenie dochodów na rachunek budżetu gminy:
Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - przeksięgowanie zrealizowanych dochodów (na podstawie sprawozdania Rb-27ZZ „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami”):
Wn 800 „Fundusz jednostki”,
Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
 - odpis aktualizujący należności z tytułu funduszu alimentacyjnego:
Wn 761 „Pozostałe koszty operacyjne”,
Ma 290 „Odpisy aktualizujące należności”,
zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.
3. Do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzić ewidencję szczegółową według dłużników oraz według podziałek klasyfikacji budżetowej, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

4. Sprawozdanie budżetowe Rb-27ZZ sporządzać rzetelnie oraz na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, stosownie do § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz według zasad wynikających z § 6 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia.

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 Kolegium Izby, 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 Zbigniew Rekas

