

Wrocław, 21 września 2011 roku

WK.60/210/K-71/11

**Pani
Maria Boczula
Kierownik Gminnego Ośrodka
Pomocy Społecznej**

**67-222 Jerzmanowa
ul. Głogowska 5**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) przeprowadziła, w okresie od 6 do 14 lipca 2011 roku, kontrolę finansową Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jerzmanowej. Ustalenia kontroli zostały szczegółowo opisane w protokole, podpisanym w dniu 21 lipca 2011 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w szczególności w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

W zakresie księgowości i gospodarki pieniężnej

Do końca 2010 roku w Ośrodku Pomocy Społecznej w Jerzmanowej brak było dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości, wymaganej przepisami art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.). Dokumentacja ta została wprowadzona, z mocą od 1 stycznia 2011 r., Zarządzeniem Nr 4/2010 Kierownika Ośrodka z 12 listopada 2010 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jerzmanowej.

Księgi rachunkowe jednostki nie były wydrukowane na koniec 2010 roku, mimo wymogu określonego w art. 13 ust. 6 ustawy o rachunkowości.

W badanej próbie dowodów księgowych (kasowych) z 2010 roku stwierdzono, w 4 przypadkach, wypłaty gotówki z kasy Ośrodka (na łączną kwotę 780,00 zł) bez podpisu osób, którym gotówkę wydano, a na rozchodowych dokumentach kasowych (dotyczyło to 53 dowodów księgowych z 2010 r. na łączną kwotę 27.113,03 zł) nie wskazano miesiąca ujęcia dowodu w księgach rachunkowych. Powyższe było niezgodne z przepisami art. 21 ust.1 pkt 5 i 6 ustawy o rachunkowości.

Przekazywanie kasy Ośrodka przez Kasjerkę innej osobie odbywało się bez obecności Komisji i bez sporządzania protokołów przekazania, mimo wymogów określonych w § 2 ust. 3 „Instrukcji kasowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jerzmanowej”, stanowiącej załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 1a Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jerzmanowej z dnia 17 września 2008 roku w sprawie wprowadzenia Instrukcji Kasowej GOPS w Jerzmanowej (ze zm.).

Kontrola druków ścisłego zarachowania wykazała, że nie objęto ewidencją arkuszy spisu z natury, ponadto w ewidencji druków ścisłego zarachowania nie wskazywano nazwy dokumentu,

będącego podstawą ujęcia danego przychodu druków. W 2010 r. w Ośrodku nie przeprowadzono inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania. Stanowiło to o nieprzestrzeganiu przepisów ust. 3, 4, 10 i 14 „Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania”, stanowiącej załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 1 Kierownika Ośrodka z dnia 02.01.2002 r. (zm. Zarządzeniem Nr 6/2011 z 03 marca 2011 r.).

W zakresie wydatków budżetowych

W badanej próbie z 2010 r. stwierdzono 2 przypadki odprowadzenia zaliczek z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych po upływie terminów ustawowych, tj. zaliczkę w kwocie 2.567 zł za miesiąc styczeń 2010 r. odprowadzono 23 lutego 2010 r., a zaliczkę w kwocie 1.289 zł za miesiąc październik 2010 r. odprowadzono 23 listopada 2010 r. Powyższe było niezgodne z przepisami art. 38 ust. 1 ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2010 r. Nr 51, poz. 307 ze zm.), które stanowią, że płatnicy przekazują kwoty pobranych zaliczek na podatek w terminie do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki.

W badanej próbie poleceń wyjazdu służbowego z 2010 roku ustalono, że w 2 poleceniach nie wskazano miejscowości rozpoczęcia i zakończenia podróży, a w przypadku podróży samochodami nie będącymi własnością pracodawcy pracownicy nie kierowali wniosków do Pracodawcy o wyrażenie zgody na przejazd w podróży służbowej prywatnym samochodem, mimo wymogów określonych § 2 i § 5 ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 ze zm.). Ponadto, przy podróżach samochodami nie będącymi własnością pracodawcy, stosowano stawkę za 1 kilometr przebiegu pojazdu, która nie była ustalona przez kierownika Ośrodka. Powyższe było niezgodne z § 5 ust. 3 powołanego rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 19 grudnia 2002 r. W toku kontroli, Kierownik Ośrodka, Zarządzeniem Nr 13/2011 z 6 lipca 2011 r. w sprawie ustalenia stawek za 1 km przebiegu pojazdu niebędącym własnością Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej przy wykonywaniu podróży służbowej przez pracownika, formalnie przyjął stawki dotychczas stosowane, tj. maksymalne przewidziane w § 2 pkt 1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z 25 maja 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz.U. Nr 27, poz. 271 ze zm.).

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pani Kierownik, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisu art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, między innymi poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 roku, Nr 152, poz. 1223 ze zm), a w szczególności art. 13 ust. 6 ustawy w zakresie drukowania ksiąg rachunkowych co najmniej na koniec roku obrotowego oraz art. 21 ust. 1 pkt 4 i 6 w zakresie wymogów, jakie powinien spełniać dowód księgowy.
2. Przestrzeganie przepisów „Instrukcji kasowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jerzmanowej”. szczególnie § 2 ust. 3 w zakresie komisyjnego i protokolarnego przekazywania kasy Ośrodka.
3. Stosowanie przepisów ust. 3, 4, 10 i 14 „Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania”, poprzez: ujęcie w księdze druków ścisłego zarachowania arkuszy spisu z natury, wskazywanie nazwy dokumentu stanowiącego podstawę wprowadzenia poszczególnych druków od ewidencji druków ścisłego zarachowania oraz przeprowadzanie przynajmniej raz w roku inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania.
4. Odprowadzanie zaliczek z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych w terminie do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2010 roku, Nr 51, poz. 307 ze zm.).
5. Wskazywanie w poleceniach wyjazdu służbowego miejscowości rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowej oraz egzekwowanie od pracowników, w przypadku podróży pojazdami niebędącymi własnością pracodawcy, składania wniosków o wyrażenie zgody na przejazd w podróży służbowej prywatnym pojazdem, zgodnie z § 2 i § 5 ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz.U. Nr 236, poz. 1990 ze zm.).

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu wniosków lub przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Lesław Golba

Wójt Gminy Jerzmanowa