

Wrocław, 10 października 2016 roku

**WK.WR.40.33.2016.219.J**

**Pani  
Agata Mikulska  
Dyrektor Gminnego Ośrodka  
Pomocy Społecznej w Miłkowicach**

**ul. II Armii Wojska Polskiego 71  
59-222 Miłkowice**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r., poz. 561) przeprowadziła w okresie od 1 do 14 września 2016 r. kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Miłkowicach.

Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 14 września 2016 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

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

#### **W zakresie księgowości i sprawozdawczości**

Nie udokumentowano przeprowadzenia inwentaryzacji należności i zobowiązań wg. stanu na 31 grudnia 2012 r. Zgodnie z art. 27 ust. 1 ustawy 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych.

Arkusze spisu z natury, na których dokonano spisu podczas czynności inwentaryzacyjnych prowadzonych według stanu na 31 grudnia 2012 r. i 31 grudnia 2015 r. nie zostały objęte ewidencją druków ścisłego zarachowania i nie posiadały numerów. Było to niezgodne z § 16 pkt 2 Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych, według którego arkusze zaliczone zostały do druków ścisłego zarachowania, którym przed wydaniem nadaje się numer kolejny.

## **W zakresie wykonania planu finansowego**

W 2015 r. Dyrektorowi Ośrodka dokonano zwrotu kosztów używania samochodu prywatnego do celów służbowych w łącznej wysokości 537,64 zł, bez zawarcia stosownej umowy z Wójtem Gminy Miłkowice. Zgodnie z § 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z 25 marca 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. z 2002 r. Nr 27, poz. 271 ze zm.), zwrot kosztów używania przez pracownika w celach służbowych dojazd lokalnych samochodów niebędących własnością pracodawcy, następuje na podstawie umowy cywilnoprawnej, zawartej między pracodawcą a pracownikiem.

Na skutek błędnego wykazywania w oświadczeniach o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych liczby dni nieobecności w pracy przez pracownika zatrudnionego na stanowisku Asystenta Rodziny, w 2015 r. naliczono i wypłacono mu ryczałt w nieprawidłowej wysokości, tj. za marzec i listopad kwotę ryczałtu zawyżono o 11,15 zł, a za sierpień, wrzesień, październiki i grudzień kwotę ryczałtu zaniżono o 47,94 zł. Według § 4 ust. 2 powołanego rozporządzenia w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów (...), kwotę ustalonego ryczałtu zmniejsza się o jedną dwudziestą drugą za każdy roboczy dzień nieobecności w miejscu pracy z powodu choroby, urlopu podróży służbowej trwającej co najmniej 8 godzin lub innej nieobecności oraz za każdy dzień roboczy, w którym pracownik nie dysponował pojazdem do celów służbowych.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponosi Dyrektor Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Miłkowicach na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) i art. 4 ust. 5 powołanej ustawy o rachunkowości oraz Główna księgową – na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych.

## **WNIOSKI POKONTROLNE**

**Przekazując powyższe do wiadomości Pani Dyrektor, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:**

1. Przestrzeganie ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r., poz. 1047), w szczególności w zakresie dokumentowania przeprowadzenia inwentaryzacji i jej wyników, stosownie do art. 27 ust. 1 ustawy.

2. Przestrzeganie zapisów Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych, w szczególności w zakresie ewidencji arkuszy spisu z natury oraz ich oznaczania.
3. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Infrastruktury z 25 marca 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. z 2002 r. Nr 27, poz. 271 ze zm.), w szczególności w zakresie:
  - a) dokonywania zwrotów kosztów używania przez pracownika w celach służbowych samochodów niebędących własnością pracodawcy na podstawie umowy cywilnoprawnej, zawartej między pracodawcą a pracownikiem, stosownie do § 1 pkt 1 rozporządzenia,
  - b) dokonywania zwrotu kosztów używania pojazdów do celów służbowych w formie miesięcznego ryczałtu w wysokości obliczonej według zasad wynikających z § 4 rozporządzenia.

**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 o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez jego błędną wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.**

Do wiadomości  
Pan Dawid Stachura  
Wójt Gminy Miłkowice