



**PREZES**  
**REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**  
**W KATOWICACH**

Katowice, 30 lipca 2021 r.

Znak: WK-612/1/4/21

**Pani**  
**Anna Młoczek**  
**Kierownik**  
**Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej**  
**w Bojszowach**

**Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w okresie od dnia 15 kwietnia 2021 r. do dnia 7 maja 2021 r. oraz od dnia 10 maja 2021 r. do dnia 14 maja 2021 r. kontrolę doraźną gospodarki finansowej **Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bojszowach** za okres od 1 stycznia 2017 r. do 14 maja 2021 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli podpisanym w dniu 9 czerwca 2021 r. przez Kierownika oraz Głównego księgowego Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bojszowach, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137).

**W zakresie rozliczeń środków pieniężnych:**

– *Zaniechano dokonania zwrotu do budżetu Gminy Bojszowy niewykorzystanych środków finansowych z dotacji celowej otrzymanych na realizację zadań zleconych w 2020 r. oraz przeznaczono te środki na pokrycie wydatków dotyczących zadań własnych Gminy Bojszowy, realizowanych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Bojszowach.*

*Zgodnie z art. 127 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 27 sierpnia 2019 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), dotacje celowe są to środki przeznaczone na finansowanie zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami. W myśl art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków.*

*Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej nie dokonał zwrotu dotacji na kwotę 6.117,91 zł w ramach zadań realizowanych: w dziale 855 – „Rodzina” w kwocie 6.065,06 zł oraz w dziale 851 – „Ochrona zdrowia” w kwocie 52,85 zł.*

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, z pozostałych środków na realizację zadań zleconych Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej dokonał zapłaty za bieżące utrzymanie Ośrodka w dniu 31.12.2020 r. Środki w wysokości 6.117,91 zł zostały zwrócone zgodnie z przepisami prawa przez jednostkę nadrzędną do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach w terminie do 15 stycznia 2021 roku. Ponadto wyjaśniono, że w związku z faktem, iż był to ostatni dzień roku i księgowania banku odbywały się do godz. 12.30 istniało ryzyko, iż na rachunek Ośrodka nie wpłyną środki z Urzędu Gminy na pokrycie zobowiązań własnych, dlatego podjęto decyzję, o wykorzystaniu środków, które znajdują się na rachunku bankowym Ośrodka.

Ponadto w marcu 2018 r. ze środków znajdujących się na rachunku bankowym przeznaczonych na realizację zadań zleconych w wysokości 48.750,18 zł dokonano zapłaty zobowiązań względem Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w wysokości 47.000,70 zł, które Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej był zobowiązany zapłacić za nieodprowadzone składki na ubezpieczenia społeczne oraz ubezpieczenia zdrowotne po kontroli ZUS. Kwotę 1.749,48 zł wykorzystano na pokrycie bieżących składek na ubezpieczenie, gdyż jak wyjaśnili pracownicy Ośrodek nie chciał zalegać z zobowiązaniami z tego tytułu.

Przyczyną powyższego był brak kontroli przepływu środków finansowych otrzymanych na wydatki realizowane w ramach zadań zleconych oraz zadań własnych.

W Gminie Bojszowy nie obowiązywały pisemne procedury dotyczące zapotrzebowania środków finansowych na wydatki w jednostkach budżetowych oraz rozliczeń z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych.

Za prawidłowe rozliczenie środków pieniężnych w jednostce odpowiadał Główny Księgowy. Za całość gospodarki finansowej tej jednostki odpowiedzialność ponosiła p. Anna Młoczek – Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bojszowach.

### **Wniosek nr 1**

Zaprzestać finansowania wydatków na zadania własne środkami finansowymi otrzymanymi na realizację zadań zleconych, mając na uwadze przepisy 44 ust. 2, art. 127 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 poz. 305).

### **W zakresie sprawozdawczości budżetowej:**

- W latach 2018 - 2020 (do 31 marca) w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych nie ujęto danych o zrealizowanych dochodach oraz o należnościach z tytułu nienależnie pobranych świadczeń.

Zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.) sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierownika jednostki na podstawie ksiąg rachunkowych, kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty

wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 rozporządzenia z dnia 4 marca 2010 r. Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773 z późn. zm.), a następnie rozporządzenia z dnia 12 grudnia 2020 r. Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396), sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierownika jednostki na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki, sprawozdania sporządza się rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

W sprawozdaniach Rb-27S nie wykazano dochodów wykonanych i otrzymanych, wynikających z ewidencji księgowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bojszowach:

- w 2018 roku:
  - za okres od początku roku do dnia 31 marca na kwotę 11.667,54 zł,
  - od początku roku do dnia 30 czerwca na kwotę 13.667,54 zł,
  - od początku roku do dnia 30 września na kwotę 26.579,32 zł,
  - od początku roku do dnia 31 grudnia na kwotę 26.623,82 zł,
- w 2019 roku:
  - od początku roku do dnia 31 marca na kwotę 48.187,88 zł,
  - od początku roku do dnia 30 czerwca na kwotę 48.188,96 zł,
  - od początku roku do dnia 30 września na kwotę 48.493,09 zł,
  - od początku roku do dnia 31 grudnia na kwotę 48.501,72 zł,
- w 2020 roku - od początku roku do dnia 31 marca na kwotę 2.793,61 zł,

W sprawozdaniach Rb-27S i Rb-N nie wykazano należności z powyższego tytułu wynikających z ewidencji księgowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bojszowach:

- za I kw. 2018 r. na kwotę 1.500,00 zł,
- za III kw. 2018 r. na kwotę 31,08 zł,
- za III kw. 2019 r. na kwotę 1.447,20 zł,
- za IV kw. 2019 r. na kwotę 947,20 zł,
- za I kw. 2020 r. na kwotę 947,20 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, brak ujęcia dochodów w sprawozdaniu Rb-27S był spowodowany wieloma różniącymi się w tamtym czasie interpretacjami przepisów dotyczących ujmowania tych dochodów w sprawozdaniu. Nieujmowanie dochodów i należności z tytułu zwrotów nienależnie pobranych świadczeń było uzgodnione ustnie z p. Elżbietą Kubeczko – byłym Skarbnikiem Gminy Bojszowy.

Zadania dotyczące przygotowania danych do sprawozdań należały do obowiązków Głównego Księgowego Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bojszowach.

Sprawozdania Rb-27S za okres od początku roku do 31 marca 2018 r. oraz Rb-N za I kw. 2018 r. podpisali: Zastępca Kierownika oraz Główny Księgowy, pozostałe sprawozdania podpisane zostały przez p. Annę Młoczek – Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bojszowach oraz Głównego Księgowego Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bojszowach.

## **Wniosek nr 2**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bojszowach w zakresie prawidłowego sporządzania sprawozdań Rb-27S i Rb-N, w tym ujmowania danych wynikających z ksiąg rachunkowych, zgodnie z wymogami § 6 ust. 1 pkt 1, § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.), § 4 ust. 1 pkt 1, § 10 ust. 4 rozporządzenia z dnia 12 grudnia 2020 r. Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396), mając na uwadze art. 68 oraz 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. finansach o publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305).

### **W zakresie rachunkowości:**

- *W latach 2018 - 2019 niebieżąco ujęto w księgach rachunkowych trzy decyzje dotyczące nienależnie pobranych świadczeń pielęgnacyjnych oraz świadczeń rodzinnych, czym naruszono art. 6 ust. 1, art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.). W myśl art. 6 ust. 1 ww. ustawy, 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. Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Ponadto zgodnie z art. 24 ust. 1 te same ustawy, księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.*

*Powyższe dotyczyło decyzji:*

- *nr DŚRiA.8252.N.1.2018 z dnia 4 stycznia 2018 r., która została ujęta w księgach rachunkowych dopiero w dniu 25 stycznia 2019 r. Decyzja dotyczyła zwrotu nienależnie pobranego świadczenia rodzinnego na kwotę 43.454,00 zł za okres od 1 grudnia 2014 r. do 30 września 2017 r. ustalonych decyzją Kierownika GOPS w Bojszowach z dnia 29 grudnia 2014 r. na okres od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2017 r.,*
- *nr DŚRiA.8252.N.3.2018 z dnia 11 stycznia 2018 r., która została ujęta w księgach rachunkowych dopiero 7 września 2018 r. Decyzja dotyczyła zwrotu nienależnie pobranego świadczenia rodzinnego na kwotę 11.800,00 zł za okres od 1 lipca 2013 r. do 30 listopada 2014 r. ustalonych decyzją nr DŚRiA.8252.13.2013 z dnia 5 lipca 2013 r.*
- *nr DŚRiA.8252.N.1.2020.GW z dnia 12 sierpnia 2020 r., która została ujęta w księgach rachunkowych w dniu 24 listopada 2020 r. Decyzja dotyczyła zwrotu nienależnie pobranego świadczenia pielęgnacyjnego na kwotę 5.382,20 zł za okres od 19 września 2019 r. do dnia 31 grudnia 2019 r.*

*Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, decyzja z dnia 4 stycznia 2018 r. została przypisana w księgach w styczniu 2019 r. niezwłocznie po przekazaniu akt sprawy do Działu Finansowo – Księgowego po zakończonym postępowaniu odwoławczym.*

*W instrukcji obiegu dokumentów, sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych wprowadzonej zarządzeniem nr 6/2012 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bojszowach z dnia 14 listopada 2012 r. ze zmianami, nie uregulowano zasad przekazywania do Działu Finansowo-Księgowego decyzji o stwierdzeniu zwrotu nienależnie pobranych*

*świadczeń. Decyzje w latach 2018 - 2021 (do dnia 5 maja) przekazywane były dopiero po wpływie środków na rachunek bankowy GOPS w Bojszowach.*

*W trakcie kontroli ustalono zasady przekazywania do Działu Finansowo-Księgowego ww. decyzji w zarządzeniu nr 15.021.2021 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bojszowach z dnia 6 maja 2021 r.*

*Na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki.*

### **Wniosek nr 3**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bojszowach w zakresie przekazywania do Działu Finansowo-Księgowego decyzji o zwrocie nienależnie pobranych świadczeń, w terminach pozwalających na bieżące ujęcie należności z tego tytułu w księgach rachunkowych Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bojszowach, stosownie do art. 6 ust. 1, art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305).

- *W latach 2018 - 2021 (do dnia zakończenia kontroli), nie prowadzono w księgach rachunkowych Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bojszowach ewidencji analitycznej do rozrachunków z pracownikami, czym naruszono art. 17 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 z późn. zm.) oraz pkt 3 załącznika nr 3 do zarządzenia nr 04.021.2018 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bojszowach z dnia 2 stycznia 2018 r. w sprawie ogólnych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych. Na podstawie powyższych przepisów, ewidencję analityczną należało prowadzić do rozrachunków z pracownikami. Powyższe dotyczyło rozrachunków z pracownikami, zatrudnionymi na podstawie umów o pracę oraz umów zlecenia i o dzieło.*

*Zgodnie z wyjaśnieniami pracownika, do dnia kontroli nie była prowadzona w żadnej formie analityka do konta rozrachunków z pracownikami. Począwszy od tego roku wprowadzona zostanie analityka do tego konta.*

*Obowiązki dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych jednostki należały do Głównego Księgowego Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bojszowach.*

### **Wniosek nr 4**

Zaprowadzić ewidencję analityczną do rozrachunków z pracownikami w księgach rachunkowych Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bojszowach, stosownie do wymogów art. 17 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) oraz pkt 3 załącznika nr 3 do zarządzenia Nr 04.021.2018 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bojszowach z dnia 2 stycznia 2018 r. w sprawie ogólnych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych.

## **W zakresie wynagrodzeń:**

- *W regulaminie wynagradzania wprowadzonym zarządzeniami Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej Nr 27.021.2017 z dnia 15 grudnia 2017 r. i Nr 3/0161/2009 z dnia 23 kwietnia 2009 r. ustalono, że do okresu pracy uprawniającego do nagrody jubileuszowej wlicza się m.in. okresy studiów wyższych zakończonych dyplomem magisterskim w wymiarze nie większym niż 4 lata. Zgodnie z art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 902 z późn. zm.) do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę, nagrody jubileuszowej i jednorazowej odprawy w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy wlicza się wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze.*

*W trakcie kontroli stwierdzono, iż żadnemu z pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bojszowach nie został wliczony okres studiów wyższych zakończonych dyplomem magisterskim do nagrody jubileuszowej.*

*Wskazany powyżej regulamin zatwierdziła p. Anna Młoczek – Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej.*

*W trakcie kontroli zarządzeniem Nr 14.021.2021 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bojszowach z dnia 30 kwietnia 2021 r., usunięto zapis w zakresie wliczania okresu studiów wyższych zakończonych dyplomem w wymiarze nie większym niż 4 lata do okresu pracy uprawniającego do nagrody jubileuszowej.*

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy** z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Prezes  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Katowicach  
Daniel Kołodziej

Elektronicznie podpisany przez Daniel Kołodziej