

Katowice, 21 listopada 2011 r.

Znak: WK-6101/27/4/11

**Szanowna Pani
Maria Wylon
Kierownik
Ośrodka Pomocy Społecznej
w Siewierzu**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 9 do 15 września 2011 r. kontrolę problemową gospodarki finansowej Ośrodka Pomocy Społecznej w Siewierzu (zwanego dalej OPS w Siewierzu) za okres od 1 stycznia 2007 r. do 15 września 2011 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 21 września 2011 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam nieprawidłowości, wskazując wniosek zmierzający do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

- *W 2011 r. zaniechano sporządzenia korekty sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych OPS w Siewierzu za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 r., w związku z naliczeniem i ujęciem w ewidencji księgowej zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne. Zgodnie z § 8 ust. 2 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), w sprawozdaniu Rb-28S w kolumnie „zobowiązania ogółem” wykazuje się wszystkie bezsporne zobowiązania niespłacone do końca okresu sprawozdawczego. Zgodnie z § 17 ust. 1 ww. Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych, w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości, korekty m.in. sprawozdania Rb-28S, oraz skorygowane dane w formie elektronicznej jednostki samorządu terytorialnego przekazują do regionalnych izb obrachunkowych w ciągu 5 dni od dnia stwierdzenia nieprawidłowości. Zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia, sprawozdania jednostkowe sporządza się na podstawie ksiąg rachunkowych.*

Zobowiązania niewymagalne z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz składki na ubezpieczenie społeczne zostały naliczone na podstawie list płac o Nr 3331/1/05/2011 oraz Nr 3331/1/06/2011 w dniu 3 marca 2011 r. Wypłaty świadczeń pracownikom OPS dokonano 9 marca 2011 r.

Zobowiązania ujęto w księgach pod datą 31 grudnia 2010 r. na podstawie dowodów księgowych: Nr 34/PK-3/A/2010 oraz Nr 250/PK/2011 z dnia 31 grudnia 2010 r. sporządzonych przez Głównego Księgowego OPS w Siewierzu. Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2010 r. sporządzono w dniu 11 stycznia 2011 r.

W czasie kontroli, w dniu 14 września 2011 r. sporządzono korektę sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 r. w zakresie wykazania zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne. Powyższe sprawozdania podpisała p. Anna Katolik – Główny Księgowy OPS w Siewierzu oraz p. Maria Wylon – Kierownik OPS w Siewierzu.

- W okresie od grudnia 2009 r. do maja 2011 r. nieterminowo odprowadzono do budżetu Gminy Siewierz należności z tytułu zwrotu świadczeń alimentacyjnych przekazanych przez komornika. Zgodnie z postanowieniami § 8 ust. 1 obowiązującego do 31 grudnia 2010 r. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz. U. Nr 135, poz. 955), jednostka organizacyjna przekazuje na rachunek podstawowy właściwej jednostki samorządu terytorialnego pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami, według stanu środków na: 10 dzień miesiąca – w terminie do dnia 13 danego miesiąca; 20 dzień miesiąca – w terminie do dnia 23 danego miesiąca. Natomiast, zgodnie z przepisem art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) zarząd j.s.t. powinien przekazać środki pochodzące ze zwrotu świadczeń alimentacyjnych, według stanu środków na: 10 dzień miesiąca – w terminie do 15 dnia danego miesiąca; 20 dzień miesiąca – w terminie do 25 dnia danego miesiąca. Nieterminowe wpłaty stwierdzono w 5 przypadkach na 200 skontrolowanych wpłat. Terminy opóźnienia wynosiły od 6 do 17 dni. Zadania w zakresie terminowego odprowadzania pobranych dochodów budżetowych na rachunek podstawowy Gminy Siewierz należały do p. Anny Katolik – Głównego Księgowego OPS w Siewierzu. Za całość gospodarki finansowej jednostki odpowiadała p. Maria Wylon – Kierownik OPS w Siewierzu.*

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami OPS w Siewierzu w zakresie terminowego odprowadzania pobranych dochodów budżetowych na rachunek podstawowy Gminy Siewierz, w sposób zapewniający wykonanie dyspozycji przepisu art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosku pokontrolnego należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosku pokontrolnego zawartego 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.