

Wrocław, 7 września 2009 roku

WK.60/448/K-77/09

**Pani
Lucyna Ciszewska
Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej**

**ul. Krzywa 11
56-210 Wąsosz**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 20 do 30 lipca 2009 roku kontrolę gospodarki finansowej Ośrodka Pomocy Społecznej w Wąsoszu.

Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole podpisanym 30 lipca 2009 roku i pozostawionym w jednostce.

Uchybienia i nieprawidłowości wystąpiły przy realizacji następujących zagadnień.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości budżetowej

Podstawą zapisów w księgach rachunkowych Ośrodka były dowody „Polecenie księgowania”, pomimo, że art. 20 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 roku, Nr 76, poz. 694 ze zm.) stanowi, że podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczych. Ponadto na wszystkich skontrolowanych poleceniach księgowania (od nr 1 do 11 z 2009 roku), brak było podpisu wystawcy dowodu, wskazania miejsca ujęcia w księgach rachunkowych oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za wskazanie sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych, co było sprzeczne z art. 21 ust. 1 pkt 5 i 6 powoływanej ustawy o rachunkowości. Dowody księgowe dołączane pod zbiorcze dowody księgowe PK nie zawierały kolejnych numerów pozycji, pod którymi były wymienione w zbiorczym dowodzie PK. Taki sposób oznaczania dowodów księgowych utrudniał ich jednoznaczne powiązanie z zapisami księgowymi w celu umożliwienia identyfikacji dowodów i sposobu ich zapisania na wszystkich etapach przetwarzania danych, stosownie do przepisów art. 14 ust. 2 i art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Niezgodnie z zasadami klasyfikacji budżetowej zawartej w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 ze zm.) na zadekretowanym dowodzie księgowym (rachunku) ujęto udział w szkoleniu w paragrafie 4300 „Zakup usług pozostałych”, zamiast w paragrafie 4700 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej”.

W zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań budżetowych stwierdzono, że w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od

początku 2009 roku do 30 czerwca, łączna kwota wykazanych dochodów wykonanych wyniosła 17.245,79 zł, zaś z wydruku z ewidencji księgowej Ośrodka dotyczącej konta 130 „Rachunek bieżący” wynika, że wartość obrotów Wn wyniosła 17.855,27 zł (różnica 609,48 zł to zwroty zasiłków). Było to niezgodne z § 3 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 34 „Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.), z którego wynika, że w kolumnie „dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” wykazuje się dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego – subkonto dochodów. Ponadto z opisu konta 130 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych” zawartego w załączniku nr 2 „plan kont dla jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych” rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2006 roku Nr 142, poz. 1020 ze zm.) wynika, że na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów, nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowy techniczny zapis ujemny.

W zakresie gospodarki pieniężnej i inwentaryzacji

Kontrola prawidłowości sporządzania raportów kasowych a także kontrola kasy, przeprowadzona 27 lipca 2009 roku wykazały wystąpienie nieprawidłowości spowodowanych nieprzebrzeganiem postanowień zawartych w obowiązującej w Ośrodku „Instrukcji kasowej” a także w powoływanej wyżej ustawie o rachunkowości, ponieważ:

- 1) przekroczono ustaloną w Instrukcji kasowej Ośrodka kwotę tzw. „pogotowia kasowego”;
- 2) nie przeprowadzano okresowych kontroli kasy (zgodności rzeczywistego stanu gotówki w kasie ze stanem ewidencyjnym);
- 3) dowody księgowe dołączone pod raporty kasowe nie zawierały kolejnych numerów pozycji, pod którymi były wymienione w raporcie kasowym, co było niezgodne z art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Nie udokumentowano przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów na koniec 2008 r., których stan rzeczywisty nie jest ustalany drogą spisu z natury lub potwierdzenia przez kontrahenta salda należności, metodą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji ich realnej wartości, czym naruszono art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości, z którego wynika, że przeprowadzenie inwentaryzacji i jej wyniki należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych danego okresu sprawozdawczego. Z wyjaśnienia Głównej Księgowej wynika, że weryfikacja sald aktywów i pasywów na dzień 31 grudnia 2008 roku do kont: 101, 130, 132, 139, 221, 222, 229, 231, 234, 240, 290, 400, 800, 810, 851 została uzgodniona

w drodze porównania stanu wynikającego z ewidencji ze źródłowymi dokumentami lecz nie przedstawiono jej w formie pisemnej.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pani Kierownik, 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 przepisów ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2002 r. nr 76, poz. 694 ze zm.), w szczególności:
 - a) dokonywanie, w myśl art. 20 ust. 2 ustawy, zapisów w księgach rachunkowych na podstawie dowodów księgowych stwierdzających dokonanie operacji gospodarczej oraz zawierających informacje określone w art. 21 ust. 1 ustawy;
 - b) zapewnienie jednoznacznego powiązania zapisów w dzienniku ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi w celu umożliwienia identyfikacji dowodów i sposobu ich zapisania na wszystkich etapach przetwarzania danych, stosownie do przepisów art. 14 ust. 2 i art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy;
 - c) dowody źródłowe dołączone do raportów kasowych oznaczać numerem raportu i pozycją, pod którą zostały w nim ujęte, stosownie do art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy;
 - d) dokumentowanie przeprowadzenia inwentaryzacji w zakresie i w sposób określony przepisami art. 26, i jej wyników (art. 27 ust. 1).
2. Klasyfikowanie wydatków zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 ze zm.).
3. Bezwzględne przestrzeganie rozporządzenie Ministra Finansów z 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.), w szczególności w zakresie stosowania na koncie 130 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych” zasady czystości obrotów, tj do błędnych zapisów, zwrotów, nadpłat czy korekt wprowadzić dodatkowy techniczny zapis ujemny.
4. Zobowiązanie kasjera Ośrodka do przestrzegania obowiązku przechowywania w kasie gotówki ustalonej przez Kierownika Ośrodka w wysokości niezbędnego zapasu gotówki. Decyzja Kierownika jednostki o wysokości stałej gotówki w kasie oznacza, że ustaloną kwotę uważa się za wystarczającą na potrzeby związane z działalnością bieżącą jednostki oraz, że system zabezpieczeń stosowany w jednostce pozwala na bezpieczne przechowywanie w kasie tylko gotówki w ustalonej wysokości, w związku z tym decyzja ta powinna być bezwzględnie przestrzegana.

5. Zobowiązanie Głównego Księgowego Ośrodka do przeprowadzania doraźnych kontroli zgodności rzeczywistego stanu gotówki w kasie ze stanem ewidencyjnym, stosownie do uregulowań obowiązujących w Ośrodku „Instrukcji kasowej Ośrodka Pomocy Społecznej”.
6. Wyeliminowanie pozostałych nieprawidłowości i uchybień szczegółowo opisanych w protokole.

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

Zbigniew Stuczyk

Burmistrz Gminy Wąsosz