

Wrocław, 29 lipca 2009 roku

WK.60/204/K-57/09

**Pani
Krystyna Joniec
Kierownik
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej**

**ul. Okrężna 85
59-180 Gaworzyce**

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 roku Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła od 1 do 4 czerwca 2009 roku kontrolę wybranych zagadnień w zakresie gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej. Szczegółowe ustalenia kontroli zawiera protokół przekazany Pani w dniu jego podpisania, 19 kwietnia 2009 roku.

Opisane w protokole kontroli uchybienia w zakresie gospodarki finansowej miały przede wszystkim charakter formalny. W przedstawionych niżej niezbędnych działaniach naprawczych pominięte zostały te zagadnienia, w których stwierdzono nieprawidłowości w latach 2007-2008, ale zostały one usunięte przez jednostkę we własnym zakresie i nie wystąpiły w 2009 roku. Na przykład za miesiące od stycznia do kwietnia 2009 roku sporządzono sprawozdania jednostkowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, których jednostka nie sporządzała w latach 2007-2008.

W zakresie spraw organizacyjnych

Nie został ustalony regulamin organizacyjny Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, mimo że w § 4 uchwały Nr III/17/2006 z 28 grudnia 2006 roku w sprawie Statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej Rada Gminy postanowiła, że szczegółowe zasady działania Ośrodka określa regulamin organizacyjny ustalany przez Kierownika Ośrodka.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

W „Wykazie planu kont dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Gaworzycach”, obowiązującym od 1992 roku do 31 grudnia 2008 roku, oraz „Zakładowym planie kont” obowiązującym od 1 stycznia 2009 roku, nie określono zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej, wbrew wymogom art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 roku Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Ewidencja księgowa rozrachunków z budżetem gminy z tytułu uzyskanych dochodów budżetowych była prowadzona na niewłaściwym koncie 201-„Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, zamiast na koncie 222-„Rozliczenie dochodów budżetowych”, ustalonym w załączniku nr 2 „Plan kont dla jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych” do rozporządzenia 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 z późn. zm.).

W zakresie gospodarki kasowej i druków ścisłego zarachowania

Uregulowania dotyczące gospodarki kasowej zawarto w „Instrukcji kasowej” oraz w „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych”, które nie były wprowadzone przez Kierownika jednostki do wewnętrznego stosowania oraz nie zawierały wskazania daty ich obowiązywania.

Kontrola prawidłowości sporządzania raportów kasowych oraz kompletność załączonych do nich źródłowych dokumentów kasowych wykazała, że dowody te nie zawierały wskazania miesiąca ich ujęcia w księgach rachunkowych i podpisu osoby odpowiedzialnej za to wskazanie, co było niezgodne z art. 21 ust.1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

Nieprawidłowo dokonywano udokumentowania niektórych operacji kasowych. Dotyczy to dokonanej, na podstawie 11 poleceń wyjazdów służbowych oraz 2 faktur, wypłaty gotówki z kasy w łącznej kwocie 1.065,38 zł, która wynikała z kilku źródłowych dowodów kasowych. Zgodnie z zapisami „Instrukcji kasowej”, wypłatę gotówki z kasy powinny dokumentować poszczególne źródłowe dowody kasowe, a w przypadku dokonywania jednorodnych operacji, ich zbiorcza kwota w raporcie kasowym powinna być ujmowana na podstawie odpowiednich zestawień (pkt 16.1.6 Instrukcji).

Wśród skontrolowanych dowodów kasowych, ujętych pod raportem kasowym nr 6/2007 za okres od 1 do 30 czerwca 2007 roku oraz nr 6/2008 za okres od 1 do 30 czerwca 2008 roku znajdowały się polecenia księgowania, dokumentujące naliczenie składek na ubezpieczenie społeczne oraz na podatek dochodowy od wypłaconych gotówkowo miesięcznych wynagrodzeń pracowniczych, które nie stanowiły źródłowych dowodów kasowych. Polecenia te nie posiadały własnego numeru identyfikacyjnego, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

W zakresie gospodarki drukami ścisłego zarachowania stwierdzono, iż wykorzystywane w Ośrodku druki dowodów wpłaty KP pobierane były z Urzędu Gminy w Gaworzycach, z nadaną już numeracją wynikającą z prowadzonej tam ewidencji. W 2007 roku w miejscu oznaczenia jednostki jakiej dotyczą posiadały pieczęć Urzędu Gminy pomimo tego, iż zgodnie z pkt 13.1.4 „Instrukcji kasowej”, powinny być oznaczone między innymi pieczęcią jednostki, której dotyczą.

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 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych uchybień szczegółowo opisanych w protokole kontroli oraz

niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, między innymi poprzez realizację następujących wniosków:

1. Ustalenie szczegółowych zasad działania Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w regulaminie organizacyjnym, stosownie do wymogu § 4 uchwały Nr III/17/2006 Rady Gminy Gaworzycy z 28 grudnia 2006 roku w sprawie Statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Gaworzycach.
2. Ustalenie w „Zakładowym planie kont”, obowiązującym od 1 stycznia 2009 roku, zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej w celu spełnienia wymogów określonych w art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 roku Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).
3. Prowadzenie na koncie 222-„Rozliczenie dochodów budżetowych” ewidencji księgowej rozrachunków z budżetem gminy z tytułu uzyskanych dochodów budżetowych, stosownie do zasad ustalonych w załączniku nr 2 „Plan kont dla jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych” do rozporządzenia 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 z późn. zm.).
4. Uporządkowanie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę kasową Ośrodka, w szczególności wprowadzanie instrukcji wewnętrznych zarządzeniami Kierownika oraz wskazywanie terminu wejścia ich w życie.
5. Wskazywanie w źródłowych dowodach kasowych miesiąca ich ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja) wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za to wskazanie oraz nadawanie dowodom księgowym „Polecenie księgowania” numerów identyfikacyjnych, stosownie do wymogów art. 21 ust. 1 pkt 1 i 6 ustawy o rachunkowości.
6. Przestrzeganie „Instrukcji kasowej” w zakresie:
 - a) dokumentowania operacji wypłaty gotówki z kasy zgodnie z zasadami określonymi w pkt 16.1.6,
 - b) zaprzestanie ujmowania przy raportach kasowych dowodów księgowych, które nie stanowią udokumentowania operacji kasowych.
8. Podjęcie działań naprawczych dotyczących gospodarki drukami ścisłego zarachowania, w szczególności w zakresie ewidencji i oznaczania dowodów wpłaty KP, które używane są w Ośrodku i stanowią podstawę przyjęcia gotówki do kasy w jednostce.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomienia o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od

otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Jacek Szwańczyk
Wójt Gminy