

Wrocław, 16 sierpnia 2010 roku

WK.60/207/K-63/2010

**Pani
Barbara Langner
Kierownik
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej**

ul. Głogowska 3
59-150 Grębocice

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 roku nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 8 do 15 czerwca 2010 roku kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Grębocicach. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 18 czerwca 2010 roku i pozostawionym w jednostce.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości dotyczyły głównie gospodarki pieniężnej oraz rozrachunków.

Wystąpiły różnice w odniesieniu do wymaganego i faktycznego sposobu prowadzenia ewidencji księgowej syntetycznej i analitycznej do konta 101 - „Kasa”. Zgodnie z § 12 pkt 4 „Instrukcji gospodarki kasowej”, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 7/2006 Kierownika GOPS z dnia 1 marca 2006 roku, obrót kasowy miał być ewidencjonowany na ww. koncie odrębnie dla: jednostki budżetowej, dochodów własnych, funduszu socjalnego i środków funduszy pomocowych. Natomiast Zakładowy Plan Kont nie precyzował szczegółowego podziału ewidencji analitycznej do konta „101” według tytułów i w praktyce w ewidencji księgowej taki podział nie funkcjonował. Rozbieżności wystąpiły również w uregulowaniach wewnętrznych określających sposoby i terminy sporządzania raportów kasowych. W „Instrukcji gospodarki kasowej”, raport kasowy miał być sporządzany za okres od 1 dnia miesiąca do ostatniego dnia miesiąca, a według § 17 pkt 3 tej instrukcji – codziennie, z możliwością sporządzania raportów kasowych za okresy kilkudniowe lecz nie dłuższe niż 10 dni kalendarzowych.

Nie dokumentowano wypłat z kasy kwot ponoszonych na opłaty pocztowe za realizowane przekazy. Tym samym wypłaty kwot opłat nie były sprawdzane, zatwierdzane do wypłaty, a także nie były zakwalifikowane do ujęcia w księgach rachunkowych, mimo wymogu wynikającego z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 roku nr 152, poz. 1223 ze zm.). Polecenia księgowania PK, stanowiące podstawę ujmowania w raportach kasowych operacji wypłaty gotówki z kasy Ośrodka, nie były przewidziane jako dowody kasowe w „Instrukcji gospodarki kasowej”. Ponadto, zbadane polecenia księgowania nie zawierały określenia numeru identyfikacyjnego. Jak wynika z art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości dowód księgowy powinien zawierać między innymi określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego.

Ponadto wbrew wymogom zawartym w § 10 pkt 2 „Instrukcji gospodarki kasowej” na wszystkich dowodach rozchodowych ujętych w zbadanych raportach kasowych brak było zarówno wskazania osoby upoważnionej do pobrania gotówki jak i potwierdzenia jej odbioru.

Rachunki kosztów podróży nie były sprawdzane pod względem merytorycznym. Powyższe naruszało § 21 ust. 1 oraz § 22 ust. 1 „Regulaminu kontroli wewnętrznej”, stanowiącej załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 12/2006 Kierownika GOPS Grębocice z 1 marca 2006 roku oraz z zapisem w części I ust. 3 „Kontrola merytoryczna” „Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych”, stanowiącej załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 9/2006 Kierownika GOPS z 1 marca 2006 roku.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pani Kierownik, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 powołanej ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie niezbędnych działań w celu wyeliminowania nieprawidłowości opisanych w protokole kontroli, a w szczególności:

1. Ujednolicenie w „Instrukcji gospodarki kasowej” oraz w „Zakładowym Planie Kont” zasad prowadzenia ewidencji syntetycznej i analitycznej do konta 101 - „Kasa” oraz uregulowań dotyczących terminów sporządzania raportów kasowych.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 roku nr 152, poz. 1223 ze zm.), a zwłaszcza oznaczanie dowodów księgowych numerami identyfikacyjnymi oraz dokumentowanie dokonanych operacji dowodami księgowymi sprawdzonymi i zakwalifikowanymi do ujęcia w księgach rachunkowych, stosownie do postanowienia zawartego w art. 21 ust. 1 pkt 1 i pkt 6 ustawy.
3. Ujmowanie rozchodów gotówki z kasy Ośrodka na podstawie dokumentów rozchodowych dopuszczonych do stosowania „Instrukcją gospodarki kasowej”.
4. Wskazywanie w dowodach rozchodowych osób, którym ma być wypłacana gotówka oraz dokumentowanie dokonania odbioru gotówki przez osoby upoważnione poprzez złożenie podpisu wraz z datą, stosowanie do dyspozycji zawartej w §10 pkt 2 „Instrukcji gospodarki kasowej”.
5. Sprawdzenia rachunków kosztów podróży służbowych pod względem merytorycznym, stosownie do postanowień zawartych w „Regulaminie kontroli wewnętrznej” stanowiącym załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 12/2006 Kierownika GOPS Grębocice oraz w „Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych” stanowiącej załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 9/2006 Kierownika GOPS.

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. Zastrzeżenie 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

Roman Jabłoński

Wójt Gminy Grębocice