

Wrocław, 4 sierpnia 2010 roku

WK.60/222/K-62/10

**Pani
Mirosława Szydłowska
Kierownik
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Pęcławiu**

Pęcław 28
67-221 Białoleka

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 8 do 14 czerwca 2010 r. kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pęcławiu. Zakres zbadanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, którego egzemplarz w dniu podpisania pozostawiono w jednostce.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w szczególności w zakresie następujących zagadnień.

W zakresie ustaleń ogólnie-organizacyjnych

W Ośrodku zatrudnionych było 5 osób w pełnym wymiarze: kierownik, główny księgowy, 2 pracowników socjalnych i referent ds. świadczeń rodzinnych. Niemniej według § 8 obowiązującego Regulaminu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pęcławiu nadanego uchwałą Nr XXX/145/94 Rady Gminy w Pęcławiu z dnia 26 stycznia 1994 r. (ze zm.), dla stanowiska głównego księgowego przewidziano zatrudnienie w wymiarze ½ etatu.

W zakresie dokumentacji opisującej przyjęte przez Ośrodek zasady (politykę) rachunkowości

We wprowadzonym do stosowania w jednostce Zakładowym Planie Kont przewidziano konto 101-”Kasa”, pomimo że w Ośrodku nie była prowadzona gospodarka kasowa, nie ustalono natomiast konta 139-”Inne rachunki bankowe”, chociaż faktycznie ewidencja na tym koncie była prowadzona. Ponadto w jednostce nie stosowano i nie przewidziano w ZPK konta 201-”Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”. Było to niezgodne z art. 10 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) oraz §12 ust. 1 pkt 2 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 ze zm.), z których wynika, że ww. dokumentacja powinna odnosić się do przyjętych przez jednostkę zasad rachunkowości, a ponadto że podstawą prowadzenia rachunkowości może być odpowiedni plan kont.

W zakresie gospodarki pieniężnej i druków ścisłego zarachowania

Od dnia 26 czerwca 2008 r. gospodarka pieniężna Ośrodka prowadzona była bez obrotu gotówkowego, a wszelkie płatności wewnętrzne i zewnętrzne prowadzone były za pośrednictwem banku, pomimo to przyjęte instrukcje dotyczące obiegu dokumentów finansowo-księgowych, ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania, procedur kontroli finansowej, a także przyjęte zasady rachunkowości w swoich postanowieniach zakładały prowadzenie obrotu pieniężnego, łącznie z obsługą kasową.

Do czasu kontroli prowadzona była także ewidencja druków ścisłego zarachowania. Jej weryfikacja wykazała, że stan ewidencyjny blankietów czeków gotówkowych był niezgodny ze stanem faktycznym. Powodem powyższego było niebieżące ewidencjonowanie rozchodu czeków gotówkowych. Naruszało to postanowienia pkt 4 Części I „Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Pęcławiu, wprowadzonej zarządzeniem Nr 1 Kierownika Ośrodka z dnia 23 stycznia 2007 r. (ze zm.).

W zakresie dokumentowania obrotów na wybranych wyciągach bankowych Ośrodka

Rozliczone pod wyciągiem bankowym Nr 116 z 22.12.2009 r. rachunki kosztów podróży służbowych (11 szt. na łączną kwotę 361,80 zł), nie zostały zatwierdzone pod względem merytorycznym, co było niezgodne z postanowieniami § 14 rozdziału IV „Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Pęcławiu, wprowadzonej zarządzeniem Nr 3 Kierownika Ośrodka z dnia 20 grudnia 2006 r. (ze zm.). Koszty przejazdów nie zostały udokumentowane rachunkami i nie zostały wyjaśnione przyczyny ich braku, czym naruszony został przepis § 8a ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 ze zm.).

W zakresie inwentaryzacji

Osoba odpowiedzialna za stan składników majątku objętych spisem z natury, przed rozpoczęciem spisu nie złożyła, pisemnego oświadczenia stwierdzającego, że wszystkie dowody rozchodu i przychodu inwentaryzowanych składników zostały ujęte w ewidencji ilościowej oraz przekazane do księgowości, co było niezgodne z § 5 ust. 2 Instrukcji inwentaryzacyjnej w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Pęcławiu.

W jednostce nie prowadzono ksiąg inwentarzowych środków trwałych i pozostałych środków trwałych wymaganych § 11 ust. 1 „Konta ksiąg pomocniczych” pkt 1 lit. a Zakładowego Planu Kont dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pęcławiu wprowadzonego zarządzeniem Nr 1/2006 Kierownika GOPS z 20 grudnia 2006r. Zgodnie z powołanym przepisem konta ksiąg pomocniczych (ewidencja analityczna) winna być prowadzona w księdze inwentarzowej co najmniej dla środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów umorzeniowych.

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 skutecznych działań mających na celu wyeliminowanie nieprawidłowości i uchybień szczegółowo opisanych w protokole kontroli i niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, między innymi poprzez realizację następujących wniosków:

1. Podjęcie działań mających na celu doprowadzenie do zgodności między postanowieniami Regulaminu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pęcławiu nadanego uchwałą Nr XXX/145/94 Rady Gminy w Pęcławiu z dnia 26 stycznia 1994 r. (ze zm.) oraz faktycznym wymiarem zatrudnienia głównie księgowej Ośrodka.
2. Dostosowanie wprowadzonego w Ośrodku Zakładowego Planu Kont do wymagań wynikających z art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) oraz §12 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. 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, 1020 ze zm.).
3. Zaprowadzenie ewidencji operacji dotyczących rozrachunków z odbiorcami i dostawcami na koncie 201, stosownie do postanowień §12 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.
4. Doprowadzenie do zgodności między stanem ewidencyjnym a stanem faktycznym czeków gotówkowych. Bieżące ujmowania ich przychodu i rozchodu, stosownie do postanowień pkt 4 Części I „Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Pęcławiu, wprowadzonej zarządzeniem Nr 1 Kierownika Ośrodka z dnia 23 stycznia 2007 r. (ze zm.).
5. Zaktualizowanie postanowień instrukcji wewnętrznych w zakresie, w jakim odnoszą się one do obrotu gotówkowego.
6. Ujmowanie w ewidencji księgowej dowodów księgowych (rachunków kosztów podróży służbowych), spełniających wymagania określone w § 14 rozdziału IV „Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Pęcławiu, wprowadzonej zarządzeniem Nr 3 Kierownika Ośrodka z dnia 20 grudnia 2006 r. (ze zm.).
7. Przestrzeżenie przy rozliczaniu kosztów podróży służbowych postanowień § 8a ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu

w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 ze zm.).

8. Przestrzeganie przy przeprowadzaniu inwentaryzacji postanowień Instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik 1 do zarządzenia Nr 4 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej z dnia 20 grudnia 2006r, w szczególności przyjmowanie od osoby odpowiedzialnej za stan składników majątku objętych spisem, pisemnego oświadczenia stwierdzającego, że wszystkie dowody rozchodu i przychodu inwentaryzowanych składników zostały ujęte w ewidencji ilościowej oraz przekazane do księgowości, stosownie do § 5 ust. 2 Instrukcji.
9. Zaprowadzenie w jednostce ksiąg inwentarzowych środków trwałych i pozostałych środków trwałych, stosownie do postanowień § 11 ust. 1 „Konta ksiąg pomocniczych” pkt 1 lit. a Zakładowego Planu Kont dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pęcławiu wprowadzonego zarządzeniem Nr 1/2006 Kierownika GOPS z 20 grudnia 2006 r.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. 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
Artur Jurkowski
Wójt Gminy Pęcław