

Wrocław, 13 czerwca 2011 roku

WK.60/215/K-43/11

**Pani  
Agata Kalinka  
Kierownik Gminnego Ośrodka  
Pomocy Społecznej w Legnickim Polu**

**Pl. H. Pobożnego 6  
59-241 Legnickie Pole**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j.: Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), przeprowadziła w okresie od 11 do 22 kwietnia 2011 r. kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Legnickim Polu. Zakres zbadanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym i przekazanym Pani Kierownik 22 kwietnia 2011 r.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości wynikały głównie z niewłaściwego stosowania przepisów prawa oraz zasad przyjętych w przepisach wewnętrznych.

#### **W zakresie księgowości i sprawozdawczości budżetowej**

Dokumentacja opisująca zasady rachunkowości przyjęte w jednostce nie w pełni spełniała wymogi art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c określone w ustawie z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). W przyjętych w Ośrodku zasadach polityki rachunkowości brak było wskazania wersji oprogramowania oraz ewentualnych aktualizacji używanych w jednostce programów komputerowych. W dopuszczonych do użytkowania programach komputerowych nie wskazano, iż księgi rachunkowe jednostki prowadzi się przy użyciu systemu komputerowego Finanse DDJ opracowanego przez firmę Prog-Man Software.

Na koniec 2010 r. nie sporządzono wydruków kont ksiąg pomocniczych, co było niezgodnie z art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

#### **W zakresie gospodarki kasowej, druków ścisłego zarachowania oraz rozrachunków**

W próbie objętej kontrolą na dowodach księgowych (np. fakturach, poleceniach wyjazdów służbowych, listach wypłaty świadczeń), brak było wskazania miesiąca w którym dowody te ujęte zostały w księgach rachunkowych, co było niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

Kontrola realizacji zobowiązań wykazała, że w 2 przypadkach nie został dotrzymany obowiązujący termin zapłaty. Pomimo iż opóźnienia w zapłacie faktur wyniosły kilka dni, a z tytułu opóźnień jednostka nie płaciła odsetek karnych wskazać należy, że w świetle przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. (Dz.U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Na listach wypłat świadczeń (alimentacyjnych, zasiłków celowych, okresowych i stałych) brak było udokumentowania daty odbioru gotówki przez osoby którym została ona wypłacona, co było niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości. Uniemożliwiało to również sprawdzenie, czy terminowo ewidencjonowano operacje kasowe, a w konsekwencji czy księgi rachunkowe prowadzono na bieżąco, zgodnie z zasadami wskazanym w art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Na jednym dowodzie rozchodowym ujętym w zbadanych raportach kasowych (faktura nr 11/03/2010 z 18 marca 2010 r.) brak było wskazania osoby upoważnionej do pobrania gotówki oraz potwierdzenia odbioru gotówki, wbrew wymogom określonym w art. 21 ust. 1 pkt 3, 4 i 5 ustawy o rachunkowości.

Kontrola prawidłowości wystawiania poleceń wyjazdów służbowych i rozliczeń kosztów podróży służbowych wykazała nieprzestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 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 z późn. zm.). Najczęściej brak było wskazania przez pracodawcę miejscowości rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowej, a obowiązek taki wynikał z § 2 powołanego rozporządzenia.

W księdze druków ścisłego zarachowania założonej 22 lipca 1993 r. nie ujęto rozchodu 14 sztuk czeków gotówkowych. Ze złożonych w tej sprawie wyjaśnień wynikało, że чеки te rozchodowane zostały w 2011 r. z pominięciem ewidencji. Zgodnie z zasadami przyjętymi w ust. 9 „Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów” - część VI „Ewidencja i kontrola druków ścisłego zarachowania”, ewidencja druków ścisłego zarachowania używanych w Ośrodku polegać miała na wpisywaniu ich przychodu i rozchodu.

W okresie objętym kontrolą, tj. w 2010 r. i do marca 2011 r. nie przeprowadzono inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania, wbrew zapisom ust. 21 Instrukcji, który stanowił, że co najmniej raz w roku dokonuje się inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania w drodze spisu z natury.

## WNIOSKI POKONTROLNE

**Przekazując powyższe do wiadomości Pani Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Legnickim Polu, 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 skutecznych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień szczegółowo opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, między innymi poprzez realizację następujących wniosków:**

1. Dostosowanie regulacji dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości do wymogów określonych w art. 10 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), w szczególności sporządzenie wykazu przyjętych do

używania programów komputerowych z podaniem wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia ich eksploatacji, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy.

2. Przestrzeganie przepisów ustawy o rachunkowości, w szczególności w zakresie:
  - a) sporządzania zestawień sald wszystkich ksiąg pomocniczych na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, zgodnie z art. 18 ust. 1 ustawy,
  - b) wskazywanie miesiąca ujęcia dowodu w księgach rachunkowych i podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazanie, zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt. 6 ustawy,
  - c) wskazywanie na rozchodowych dowodach księgowych osób, którym ma być wypłacana gotówka oraz dokumentowanie dokonania odbioru gotówki przez upoważnione osoby poprzez złożenie podpisu wraz z datą, zgodnie z wymogiem określonym w art. 21 ust. 1 pkt 3, 4 i 5 ustawy.
3. Regulowanie zobowiązań finansowych w terminie ich wymagalności wskazanych w wystawionych fakturach, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).
4. Przestrzeganie przepisów § 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 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 z późn. zm.) w zakresie określania przez pracodawcę miejscowości rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowej.
5. Przestrzeganie przepisów „Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów” - część VI „Ewidencja i kontrola druków ścisłego zarachowania”, w zakresie ewidencji druków ścisłego zarachowania, w szczególności:
  - a) bieżące ewidencjonowanie rozchodu czeków zgodnie z wymogiem zawartym w ust. 9 Instrukcji,
  - b) przeprowadzanie co najmniej raz w roku inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania, zgodnie z wymogiem ust. 21 Instrukcji.

**Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy z 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 zastrzeżeń 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 błędna jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.**

Do wiadomości:

Pan

Aleksander Kostuń

Wójt Gminy Legnickie Pole