

Wrocław, 17 lutego 2012 roku

WK.60/216/K-88/11

**Pani
Bronisława Dul
Dyrektor
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej**

**ul. 1 Maja 4
59-300 Lubin**

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 21 do 29 listopada 2011 roku, kontrolę wybranych zagadnień z zakresu gospodarki finansowej w kierowanym przez Panią Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej. Zakres badanych zagadnień oraz dokonane ustalenia przedstawiono w protokole kontroli, podpisanym 29 listopada 2011 roku.

Kontrola wykazała uchybienia i nieprawidłowości, które wystąpiły w niżej omówionych sferach działalności Ośrodka.

W zakresie spraw organizacyjnych i rachunkowości

Obowiązki głównego księgowego, określone w § 12 Regulaminu Organizacyjnego nie zawierały zapisu dotyczącego wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, wymaganego przez przepis art. 54 ust. 1 pkt 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. nr 157, poz. 1240 ze zm.).

Stosowane w rachunkowości programy komputerowe ujęte w załączniku Nr 5 do zarządzenia Dyrektora Nr 6/2010 z 28 grudnia 2010 roku w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lubinie jak również w odrębnym „Rejestrze programów komputerowych GOPS Lubin” nie zawierały informacji o ich wersji, mimo iż wymaga tego przepis art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. „c” ustawy z 29 września 2004 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 roku nr 152, poz. 1223 ze zm.).

Nie prowadzono ewidencji na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, mimo występowania operacji gospodarczych, które powinny być na nim ujmowane. Wymóg prowadzenia tego konta określony został w załączniku Nr 3 „Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. Nr 128, poz. 861), a także w § 15 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia.

Salda kont 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz 240 „Pozostałe rozrachunki” na koniec 2010 roku zostały przeniesione do bilansu otwarcia na rok 2011 w innych kwotach, co było niezgodne zarówno z postanowieniem ust. 6 obowiązujących w Ośrodku zasad (polityki) rachunkowości z 28 grudnia 2010 roku, w myśl którego „wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujmuje się w tej samej wysokości w bilansie otwarcia następnego roku obrotowego”, jak i z art. 13 ust. 5 ustawy o rachunkowości.

W zakresie gospodarki kasowej

W badanej próbie stwierdzono, że na czterech fakturach, załączonych do raportów kasowych, brakowało wskazania klasyfikacji budżetowej, co było niezgodne z § 2 ust. 8 „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Lubinie”, stanowiącej załącznik Nr 1 do zarządzenia Dyrektora Nr 2/2010 z 30 czerwca 2010 roku, który stanowi, że dekretowanie dokumentu polega na wpisaniu sposobu ujęcia dokumentu w księgach rachunkowych, w tym na podaniu klasyfikacji budżetowej- rozdział, paragraf. Ponadto na trzech listach wypłat brakowało potwierdzenia sprawdzenia pod względem merytorycznym, wbrew wymogom § 2 ust. 9 ww. Instrukcji, wskazującym, że dowód, z którego wynika obowiązek zapłaty, podlega kontroli merytorycznej, a potwierdzeniem sprawdzenia jest podpis pracownika i data.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pani Dyrektor, 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 stosownych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Uzupełnienie zakresu obowiązków głównego księgowego, określonych § 12 Regulaminu Organizacyjnego o wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi, zgodnie z wymogiem art. 54 ust. 1 pkt 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. nr 157, poz. 1240 ze zm.).
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 2004 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009r. nr 152, poz. 1223 ze zm.), szczególnie w zakresie ujmowania w wykazie użytkowanych w rachunkowości programów komputerowych informacji o aktualnej wersji programu zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. „c” ustawy.
3. Przenoszenie sald kont 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz 240 „Pozostałe rozrachunki” według stanu na koniec roku w tych samych kwotach do bilansu otwarcia na rok następny, zgodnie z postanowieniem ust. 6 obowiązujących w Ośrodku zasad (polityki) rachunkowości z 28 grudnia 2010 roku, a także z przepisami art. 13 ust. 5 ustawy o rachunkowości.

4. Prowadzenie ewidencji na kocie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, stosownie do wymogów określonych w załączniku Nr 3 „Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. Nr 128, poz. 861) oraz w § 15 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia.
5. Dekretowanie dokumentów księgowych zgodnie z „Instrukcją obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Lubinie”, stanowiącą załącznik Nr 1 do zarządzenia Dyrektora Nr 2/2010 z 30 czerwca 2010 roku w sprawie ustalenia procedur kontroli finansowej w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Lubinie, w szczególności poprzez wskazanie na dowodzie księgowym klasyfikacji budżetowej stosownie do przepisu § 2 ust. 8 Instrukcji. Sprawdzanie dowodów kasowych pod względem merytorycznym w sposób zgodny z postanowieniem § 2 ust. 9 Instrukcji.
6. Wylimitowanie pozostałych nieprawidłowości i uchybień szczegółowo opisanych w protokole.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 powołanej 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:

Pani

Irena Rogowska

Wójt Gminy Lubin