

Wrocław, 23 kwietnia 2012 roku

WK.60/323/K-8/J/12

**Pani  
Beata Roszko  
Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej**

**ul. Ogrodowa 1  
58-230 Niemcza**

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 1 do 9 marca 2012 r., kontrolę wybranych zagadnień gospodarki finansowej Ośrodka Pomocy Społecznej w Niemczy. Ustalenia kontroli przedstawione zostały w protokole, którego jeden egzemplarz został przekazany Pani Kierownik w dniu jego podpisania.

Kontrola przeprowadzona w Ośrodku Pomocy Społecznej w Niemczy wykazała, że większość zadań objętych kontrolą była realizowana zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Wystąpiły jednak także nieprawidłowości i uchybienia, szczegółowo opisane w protokole kontroli. Pozytywnie należy ocenić gotowość pracowników OPS do współpracy z kontrolującymi, w wyniku której, na wniosek kontrolujących były podejmowane działania, które pozwoliły wyeliminować część nieprawidłowości i uchybień w trakcie kontroli. Stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia spowodowane były głównie nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa i jego błędnej interpretacji.

#### **W zakresie ewidencji księgowej i sprawozdawczości**

Obowiązujący w jednostce zakładowy plan kont wprowadzony Zarządzeniem nr 1/2007 z dnia 7 stycznia 2007 r., z aktualizacją wprowadzoną Zarządzeniem nr 10 z dnia 30 grudnia 2010 r. przez Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Niemczy, nie zawierał trzech kont, które faktycznie były stosowane do ewidencji operacji gospodarczych (konta 137, 139, 228). Zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity, Dz.U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 ze zm.) kierownik jednostki jest zobowiązany do ustalania w formie pisemnej i aktualizowania zasad rachunkowości, w tym zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

Dane wykazywane w pozycji dochody wykonane sprawozdania Rb-27S za 2010 r. nie były ustalane na podstawie ewidencji analitycznej do konta 130 „Rachunek bieżący”, a z kont z grupy „2” Rozrachunki i rozliczenia, wbrew przepisowi zawartemu w § 3 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 roku Nr 20, poz. 103), który stanowi, że w sprawozdaniu RB-27S

w kolumnie "Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)" wykazuje się dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego - subkonto dochodów. Powyższa nieprawidłowość była konsekwencją nieprowadzenia według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych ewidencji dochodów na koncie 130 „Rachunek bieżący”, wbrew treści ekonomicznej konta 130 zawartej w rozdziale II, pkt 17 załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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 ze zm.).

Ewidencja szczegółowa wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonowanych na kontach 020 i 020-03 o wartościach odpowiednio 3.123,69 zł i 1.150 zł była prowadzona łącznie dla obu kont, bez wskazania, które z wartości zostały zaliczone do danego konta. Natomiast w ewidencji szczegółowej do konta syntetycznego 013-03 widniały dwa środki trwałe o łącznej wartości 450 zł, które nie miały swojego odzwierciedlenia w ewidencji syntetycznej. Oba środki, zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości powinny być ujęte wyłącznie w ewidencji ilościowej, ze względu na wartość poniżej 500 zł. Zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości konta ksiąg pomocniczych powinny zawierać zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Winno prowadzić się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

### **WNIOSKI POKONTROLNE**

**Przedstawiając powyższe do wiadomości Pani Kierownik, 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, poprzez realizację poniższych wniosków:**

1. Zaktualizowanie przyjętych w jednostce zasad rachunkowości, szczególnie w zakresie zakładowego planu kont, zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 ze zm.).
2. Doprowadzenie do zgodności stanów kont ewidencji pomocniczej z ewidencją prowadzoną na kontach z grupy „0” w księdze głównej, stosownie do art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
3. Sporządzanie sprawozdania Rb-27 w kolumnie „Dochody wykonane” na podstawie ewidencji analitycznej do konta 130 Rachunek bieżący, zgodnie z przepisem wynikającym z § 3 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 39 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 roku Nr 20, poz. 103).
4. Prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 130 Rachunek bieżący według podziału klasyfikacji budżetowej, w myśl treści ekonomicznej konta zawartej w rozdziale II, pkt 17

załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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 ze zm.).

**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, 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

Grzegorz Kosowski

Burmistrz Miasta i Gminy Niemcza