

Wrocław, 17 sierpnia 2012 roku

WK.60/326/K-24/J/12

**Pan
Bogdan Klim
Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej**

**ul. Kościuszki 2
58-250 Pieszycy**

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 6 do 18 czerwca 2012 roku, kontrolę gospodarki finansowej Ośrodka Pomocy Społecznej w Pieszycach. Ustalenia kontroli przedstawione zostały w protokole, którego jeden egzemplarz został przekazany Panu Kierownikowi w dniu jego podpisania.

Kontrola przeprowadzona w Ośrodku Pomocy Społecznej w Pieszycach wykazała nieprawidłowości i uchybienia w zakresie gospodarki finansowej, szczegółowo opisane w protokole kontroli, za które odpowiedzialność ponosi Kierownik jednostki, ponieważ do dnia kontroli nie powierzył Głównej Księgowej obowiązków i odpowiedzialności w zakresie, określonym w art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), tj. prowadzenia rachunkowości jednostki, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli: zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Pozytywnie należy ocenić gotowość pracowników Ośrodka Pomocy Społecznej do współpracy z kontrolującymi w wyniku której, na wniosek kontrolujących, były podejmowane działania pozwalające wyeliminować część uchybień i nieprawidłowości jeszcze w trakcie kontroli. Nieprawidłowości i uchybienia stwierdzone podczas kontroli spowodowane były głównie nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa i jego błędnej interpretacji, a także brakiem należytej kontroli zarządczej.

Nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w szczególności w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości budżetowej

Polityka rachunkowości, obowiązująca w jednostce, wprowadzona do stosowania zarządzeniem nr 3/2008 z dnia 31 lipca 2008 r. przez Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Pieszycach, nie była faktycznie stosowana w jednostce, ponieważ wbrew określonym w niej zasadom, ewidencję operacji gospodarczych prowadzono w trzech dziennikach częściowych, a ewidencję środków trwałych prowadzono przy pomocy arkusza kalkulacyjnego Excel, mimo że w zasadach rachunkowości ustalono, iż księgi rachunkowe prowadzi się przy pomocy programu komputerowego FK2000 (moduły FK2000a2 – księgowanie, FK2000b – kartoteka kont, FK2000d –

budżet oraz FK2000e – zadania). Powyższym naruszono przepisy art. 4 ust. 1 oraz 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.), w myśl których jednostki są obowiązane stosować przyjęte zasady rachunkowości, a te powinien ustalić i aktualizować kierownik jednostki.

Ośrodek Pomocy Społecznej, w okresie od 1 stycznia 2010 r. do 31 grudnia 2011 r., nie sporządzał sprawozdań budżetowych z tytułu realizowania dochodów budżetowych, ewidencjonowanych w dzienniku częściowym „OPS-PIESZYCE, Fa, Za, inne”. W roku 2010 były to dochody w wysokości: 31.339,25 zł - z tytułu usług opiekuńczych, ewidencjonowane na koncie analitycznym 130/5 oraz pozostałe dochody w wysokości 4.868,20 zł - ewidencjonowane na kontach analitycznych 130/6, 130/7 i 130/8. W roku 2011 były to kwoty: 31.588,82 zł - dochody z tytułu usług opiekuńczych ewidencjonowane na koncie analitycznym 130/5 oraz pozostałe dochody w wysokości 1.010,15 zł - ewidencjonowane na kontach analitycznych 130/6, 130/8. Zgodnie z art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) jednostki powinny sporządzać sprawozdania z realizowanych procesów związanych z gromadzeniem środków publicznych. Obowiązek sporządzania sprawozdań w imieniu jednostki ciąży, zgodnie z § 4 pkt 3 lit. b rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103) na kierowniku jednostki organizacyjnej podległej jednostce samorządu terytorialnego.

Sprawozdania Rb-27ZZ za lata 2010 i 2011 sporządzano na podstawie wybranych danych z dziennika częściowego „OPS Pieszyce-FA, ZA, inne” ewidencjonowanych na kontach analitycznych 130/1-Rachunek bieżący – FA należność główna (852.85212 §098), 130/2-Rachunek bieżący – FA odsetki (852.85212 §092), 130/3- Rachunek bieżący – FA z obcych gmin (852.85212 §098) i 130/4-Rachunek bieżący – Zaliczka alimentacyjna (852.85212 §097). W podziale klasyfikacji budżetowej 852.85212.098 sprawozdania wykazano niższe kwoty dochodów wykonanych, niż wynikające z obrotów strony WN kont 130/1 i 130/3 odpowiadających ww. podziałce klasyfikacji budżetowej. W roku 2010 nie wykazano dochodów pobranych w okresie od 21 do 31 grudnia w wysokości 4.184 zł, w tym należnych budżetowi państwa w wysokości 2.333,66 zł, a roku 2011 dochodów pobranych w okresie od 21 do 31 grudnia w wysokości 2.393,31 zł, w tym należnych budżetowi państwa 1.341,76 zł. Ponadto w roku 2011 w podziale klasyfikacji budżetowej 852.85212.097 w sprawozdaniu Rb-27ZZ nie ujęto dochodów w wysokości 250 zł, wynikających z obrotów strony WN konta 130/4 odpowiadającemu ww. podziałce klasyfikacji budżetowej. W myśl § 6 pkt 1 ppkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” będącej załącznikiem nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej w sprawozdaniach jednostek bezpośrednio realizujących zadania w kolumnie „Dochody wykonane ogółem” wykazuje się dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do konta rachunek bieżący jednostki budżetowej.

W zakresie odprowadzania dochodów należnych budżetowi państwa

Pobrane przez OPS, w okresie od 21 do 31 grudnia 2010 r., dochody z tytułu realizacji zadań zleconych, w wysokości 4.184 zł (w tym należne budżetowi państwa w wysokości 2.333,66 zł) oraz w okresie od 21 do 31 grudnia 2011 r. w wysokości 2.393,31 zł (z tego należne budżetowi państwa w kwocie 1.341,76 zł) zostały przekazane na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w dniach odpowiednio 11 stycznia 2011 r. i 11 stycznia 2012 r., a więc 3 dni po terminie, określonym w art. 255 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, w myśl którego dochody pobrane do 31 grudnia, związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami powinny być przekazane przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową - w terminie do dnia 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym, a gdy ten dzień jest dniem wolnym od pracy - do pierwszego dnia roboczego po tym terminie. Powyższym uniemożliwiono terminowe przekazywanie dochodów należnych budżetowi państwa przez gminę.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe Panu Kierownikowi 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 skutecznych działań, mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości, szczególnie opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację poniższych wniosków:

1. Stosowanie oraz aktualizowanie przyjętych w jednostce zasad rachunkowości, stosownie do art. 4 ust. 1 oraz 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. Sporządzanie sprawozdań z realizowanych procesów związanych z gromadzeniem środków publicznych, w myśl art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) w sposób określony w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103).
3. Przekazywanie dochodów pobranych do dnia 31 grudnia, związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, w terminie umożliwiającym gminie przekazanie dochodów do dnia 8 stycznia, stosownie do zapisów art. 255 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

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

Mirosław Obal

Burmistrz Miasta Pieszycy