

Wrocław, 9 lipca 2013 roku

WK.60/319/K-16/J/13

**Pani  
Lucyna Grzelczyk  
Kierownik  
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej**

**ul. Chopina 2  
57-343 Lewin Kłodzki**

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 2012 r. poz. 1113) przeprowadziła, w okresie od 22 do 27 maja 2013 r., problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lewinie Kłodzkim. Ustalenia kontroli przedstawione zostały w protokole, którego jeden egzemplarz został przekazany Pani Kierownik w dniu jego podpisania.

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

Kierownik jednostki w przepisach wewnętrznych nie określił stawek amortyzacyjnych dla wartości niematerialnych i prawnych, stosownie do przepisów art. 16m ust. 3 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2011 r. Nr 74, poz. 397 ze zm.), które stanowiły, że podatnicy ustalają stawki amortyzacyjne dla poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych na cały okres amortyzacji przed rozpoczęciem dokonywania odpisów amortyzacyjnych. Powyższe uregulowania mają zastosowanie do wyceny wartości niematerialnych i prawnych o której mowa w art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 ze zm.), który mówi, że do wyceny wartości niematerialnych i prawnych oraz sposobów dokonywania od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych stosuje się odpowiednio przepisy art. 31 ust. 2 i art. 32 ust. 1-4 i ust. 6 ustawy.

W jednostce nie sporządzano protokołów przekazania kasy wbrew zapisom w „Instrukcji kasowej” wprowadzonej Zarządzeniem Nr 4/2009 Kierownika GOPS z 26 czerwca 2009 roku w sprawie przyjętych zasad rachunkowości (ze zm.), mimo że kasa faktycznie była przekazywana, a operacje gotówkowe były przeprowadzane przez osobę zastępującą kasjera.

Na skutek nieprawidłowej ewidencji na kontach 130 „Rachunek bieżący” oraz 137 „Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi” w dniach 21, 27 listopada oraz 13 i 19 grudnia 2012 r. wystąpiły przypadki niezgodności obrotów, wynikających z wyciągów bankowych do rachunku bieżącego, a obrotami na koncie 130 prowadzonego do ww. rachunku. Różnice wynosiły odpowiednio 1.600 zł, 1.500 zł, 1.830 zł i 2.347,53 zł. Wynikało to z faktu, że operacje księgowano na kontach 130 i 137 niezgodnie z ich treścią ekonomiczną zawartą w załączniku 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.). W myśl powyższych przepisów zapisy na kontach 130 i 137 winny być dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

W ewidencji analitycznej konta 221 „dochody budżetowe”, prowadzonej dla należności od dłużników alimentacyjnych, przypisu odsetek naliczonych dokonywano w § 098, podczas gdy przypis odsetek powinien zostać sklasyfikowany w § 092 „pozostałe odsetki”, co było niezgodne przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.).

Na dzień 31 grudnia 2012 r. konto 640 „rozliczenia międzyokresowe kosztów” wykazywało saldo Wn w wysokości 22.327,93 zł, które dotyczyło dodatkowego wynagrodzenia rocznego, co było niezgodnie z jego treścią ekonomiczną, określoną w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w myśl której na stronie Wn konta 640 ujmuje się koszty proste i złożone poniesione w okresie sprawozdawczym, a dotyczące przyszłych okresów oraz wydatki poniesione w okresie sprawozdawczym, na które utworzono w okresach poprzednich rezerwę.

Nie dokonywano odpisów aktualizujących należności na koncie 290 do czego zobowiązuje art. 35b ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 ze zm.), zgodnie z którym, wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego na zasadach określonych w art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości. W przepisach wewnętrznych nie określono sposobu dokonywania przedmiotowych odpisów.

Zobowiązania dotyczące funduszu alimentacyjnego księgowano na koncie 225 w sposób określony w polityce rachunkowości z naruszeniem przepisów określonych w ustawie 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 r., poz. 1228 ze zm.) oraz przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...).

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 nie posiadała wszystkich danych umożliwiających ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, u których znajdują się środki trwałe o których mowa w opisie do konta 013 zawartym w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...).

Przyczynami opisanych powyżej nieprawidłowości było nieprzestrzeganie obowiązujących przepisów prawa i jego błędna interpretacja, a także brak należytej kontroli wewnętrznej, przejawiający się brakiem nadzoru przełożonych nad pracą podległych im pracowników. Odpowiedzialność w tym zakresie ponosi Kierownik oraz Główny Księgowy.

## **WNIOSKI POKONTROLNE**

**Przekazując powyższe do wiadomości Pani Kierownik, 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 i uchybień opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:**

1. Sporządzanie protokołów przekazania kasy w każdym przypadku zmiany kasjera, stosownie do zapisów „Instrukcji kasowej” wprowadzonej zarządzeniem Nr 4/2009 z 26 czerwca 2009 roku Kierownika GOPS w sprawie przyjętych zasad rachunkowości (ze zm.).
2. Przestrzeganie przepisów 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 (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r., poz. 289), a w szczególności:
  - a) ewidencjonowanie zdarzeń na właściwych kontach zgodnie z ich treścią ekonomiczną,
  - b) dostosowanie ewidencji szczegółowej konta 013 do wymogów stawianych przepisami rozporządzenia.
3. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 roku, poz. 330 ze zm.), a w szczególności poprzez uaktualnienie dokumentacji opisującej przyjęte w jednostce zasady rachunkowości w zakresie zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej i przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń, sposobu amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz sposobu dokonywania odpisów aktualizujących należności zgodnie z wymogiem art. 10 ust. 2 ustawy.
4. Wyeliminowanie pozostałych nieprawidłowości szczegółowo opisanych w protokole kontroli.

**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 daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.**

Do wiadomości:

Pan

Jerzy Cierczek

Wójt Lewina Kłodzkiego