

Wrocław, 21 grudnia 2015 roku

WK.WR.40.38.2015.232.J

**Pani
Elżbieta Żerdzińska
Kierownik Gminnego Ośrodka
Pomocy Społecznej**

**Warta Bolesławiecka 40c
59-720 Raciborowice Górne**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 5 do 16 października 2015 r. kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Warcie Bolesławieckiej. Zakres zbadanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym i przekazanym Pani Kierownik 23 października 2015 roku.

Kontrola wykazała, obok obowiązków i zadań realizowanych prawidłowo, opisane poniżej nieprawidłowości.

Koszt dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2014 rok w wysokości 30.372,68 zł ujęto w księgach rachunkowych Ośrodka w 2015 r., zamiast pod datą 31 grudnia 2014 roku. Było to niezgodne z art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości, według którego w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.

W dokumentacji opisującej politykę rachunkowości brakowało wykazu programów, z określeniem aktualnej ich wersji i daty rozpoczęcia ich eksploatacji, co było niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3c ustawy o rachunkowości, który wskazuje, że jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów (...), a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji.

W obowiązujących w Ośrodku przepisach wewnętrznych nie określono stawek amortyzacyjnych dla wartości niematerialnych i prawnych, ani nie wskazano okresu ich umarzania. Natomiast jak wynika z §6 ust. 2 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. z 2013 r., poz. 289), odpisów umorzeniowych lub

amortyzacyjnych od wartości niematerialnych i prawnych, dokonuje się według zasad przyjętych przez jednostkę zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości. Ustalając zasady umarzania lub amortyzacji, jednostka może przyjąć stawki określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych albo stawki określone przez dysponenta części budżetowej albo zarząd jednostki samorządu terytorialnego.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponosi Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Warcie Bolesławieckiej na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) i art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), Główny księgowy – na podstawie art. 54 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych.

Wnioski pokontrolne

Przekazując powyższe do wiadomości Pani Kierownik, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 powołanej ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie niezbędnych działań w celu wyeliminowania nieprawidłowości i uchybień oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia, poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), a w szczególności:
 - a) ujmowanie kosztu dodatkowego wynagrodzenia rocznego w księgach rachunkowych Ośrodka w roku, którego dotyczy; stosownie do art. 6 ust. 1 ustawy,
 - b) sporządzenie wykazu programów, z określeniem aktualnej wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia ich eksploatacji, zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy.
2. Określenie w obowiązujących zasadach (polityce) rachunkowości stawek amortyzacyjnych bądź okresu umarzania wartości niematerialnych i prawnych, stosownie do § 6 ust. 2 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.z 2013 r., poz. 289).

Do wiadomości:

Pan
Mirosław Haniszewski
Wójt Gminy Warta Bolesławiecka