

Wrocław, 25 listopada 2008 roku

WK.60/309/K-80/08

**Pani
Elżbieta Rudnicka
Kierownik Ośrodka
Pomocy Społecznej
w Dzierżoniowie**

**ul. Szkolna 16
58-200 Dzierżoniów**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając z mocy 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 31 października 2008 roku kontrolę gospodarki finansowej Ośrodka Pomocy Społecznej w Dzierżoniowie. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 31 października 2008 roku.

Uchybienia i nieprawidłowości wystąpiły przy realizacji następujących zagadnień.

W księgach rachunkowych grudnia 2007 roku ujęto 11 faktur z listopada 2007 roku; było to niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2002 roku Nr 76, poz. 694 ze zm.) stanowiącym, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

W raportach kasowych (197 z 2007 roku oraz 52, 54, 55 z 2008 roku) jako dowody źródłowe wypłat świadczeń rodzinnych (zasiłków celowych) ujęto polecenia księgowania; nie spełniały one wymogu określonego w art. 21 ust. 1 pkt 2 i 5 powoływanej ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym dowód księgowy powinien zawierać co najmniej określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej, a także podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów. Również z zapisów zarządzenia Nr 4/2007 Kierownika OPS, z 27 grudnia 2007 roku, w sprawie instrukcji kasowej w Ośrodku Pomocy Społecznej Gminy Dzierżoniów (§ 5 ust. 1 i 4) wynika, że wszystkie operacje kasowe winny być udokumentowane dowodami kasowymi - (...) wypłaty gotówkowe – rozchodowymi dowodami kasowymi, którymi są źródłowe dowody kasowe lub zastępcze dowody wypłat gotówki; gotówkę wypłaca się osobie wymienionej w rozchodowym dowodzie kasowym; odbiorca kwituje na dowodzie kasowym w sposób trwały atramentem lub długopisem, podając kwotę i datę jej otrzymania oraz zamieszczając swój podpis.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2002 roku Nr 76, poz. 694 ze zm.), w szczególności poprzez:

- a) wprowadzanie do ksiąg rachunkowych, w postaci zapisu, każdego zdarzenia gospodarczego, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 20 ust. 1;
- b) ujmowanie w księgach rachunkowych operacji gospodarczych na podstawie dowodów księgowych spełniających wymogi określone w art. 21 ust. 1 pkt 2 i 5.

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 przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Marek Chmielewski

Wójt Gminy Dzierżoniów