

Wrocław, 25 listopada 2008 roku

WK.60/435/K-86/08

**Pan
Michalina Szczepańska
Kierownik Gminnego
Ośrodka Pomocy Społecznej
w Wiszni Małej**

**ul. Wrocławska 9
55-114 Wisznia Mała**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 roku Nr 55, poz. 577 ze zm.) przeprowadziła w okresie od 21 października do 28 października 2008 roku kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wiszni Małej (dalej GOPS). Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym bez zastrzeżeń 31 października 2008 roku.

Stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, kontrola gospodarki finansowej GOPS została przeprowadzona na podstawie kryterium zgodności z prawem i zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym.

Kontrola wykazała nieprawidłowości w prowadzeniu ksiąg rachunkowych, co zostało szczegółowo omówione w protokole kontroli. Zagadnienia, które wymagają podjęcia działań naprawczych dotyczą:

Księgowości, sprawozdawczości budżetowej i finansowej

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej nie posiadał dokumentacji opisującej w języku polskim przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, co było niezgodne z art. 10 ust 1 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 roku nr 76, poz.694 ze zm.), który stanowi, że jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące:

1. określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
2. metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
3. sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej:
 - a) założowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
 - b) wykazu ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych

- nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
- c) opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,
4. systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

GOPS nie posiadał wyodrębnionych ksiąg rachunkowych, a ewidencja księgowa operacji prowadzona była w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w następujących rozdziałach:

- 85212 – świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego,
- 85214 – zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe,
- 85219 – ośrodki pomocy społecznej,
- 85228 – usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze,
- 85295 – pozostała działalność.

Brak wyodrębnienia ksiąg rachunkowych dla Ośrodka było niezgodne z art. 13 ust 1 powoływanej ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości, który stanowi, że księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych, wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

Dla GOPS na koniec poszczególnych okresów sprawozdawczych nie sporządzano jednostkowych sprawozdań budżetowych, tj. miesięcznych/rocznych - Rb-27S, Rb-28S; kwartalnych - Rb-50, Rb-27ZZ, Rb-Z, Rb-N, wbrew przepisom § 4 pkt 2 lit b oraz § 6 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 115, poz. 781 ze zm.). W świetle powyższych przepisów sprawozdania jednostkowe (o których wyżej mowa) są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ksiąg rachunkowych, a do sporządzania i przekazywania sprawozdań w imieniu jednostki są obowiązani kierownicy jednostek organizacyjnych podległych jednostkom samorządu terytorialnego.

Ponadto na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, tj. na 31 grudnia, nie sporządzano również sprawozdań finansowych dla GOPS, tj. bilansu, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu Ośrodka, wbrew przepisom § 14 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. nr 142, poz. 1020 ze zm.). W świetle tych przepisów, jednostki kontynuujące działalność, sporządzają

sprawozdanie finansowe obejmujące bilans, rachunek zysków i strat jednostki oraz zestawienie zmian w funduszu na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych (dzień bilansowy), to jest na 31 grudnia.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponosi Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wiszni Małej na podstawie art. 44 ust. 1 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych oraz art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 roku, Nr 76, poz. 694 ze zm.) oraz Wójt Gminy Wisznia Mała na podstawie przepisów zawartych w porozumieniu z 1 września 2006 roku w sprawie prowadzenia przez Referat Finansowy w Urzędzie Gminy Wisznia Mała ksiąg rachunkowych Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wiszni Małej.

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 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Ustalenie i wprowadzenie w życie zasad (polityki) rachunkowości dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wiszni Małej, stosownie do art. 10 ust 1 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (test jednolity: Dz. U. z 2002 roku, nr 76, poz. 694 ze zm.), oraz prowadzenie odrębnych ksiąg rachunkowych GOPS, stosownie do art. 13 ust 1 ustawy.
2. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 115, poz. 781 ze zm.), w szczególności w zakresie sporządzania jednostkowych sprawozdań budżetowych, stosownie do § 4 pkt 2 lit b oraz § 6 pkt 1 rozporządzenia.
3. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. nr 142, poz. 1020 ze zm.), w szczególności w zakresie sporządzania sprawozdań finansowych, stosownie do § 14 ust. 1 rozporządzenia.
4. Rozważenie konieczności zatrudnienia w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej głównego księgowego jednostki w celu powierzenia obowiązków i odpowiedzialności za prowadzenie rachunkowości w jednostce, stosownie do art. 45 ust 1 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 249, poz. 2104 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 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

Stanisław Moik

Wójt Gminy Wisznia Mała