

Wrocław, 7 listopada 2014 r.

WK.60/212/K-31/J/14

**Pani
Barbara Oleś
Kierownik Gminnego Ośrodka
Pomocy Społecznej w Krotoszycach**

**ul. Mikołaja Kopernika 9/5
59-223 Krotoszyce**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.), przeprowadziła, w okresie od 18 do 29 sierpnia 2014 r. kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krotoszycach. Zakres badanych zagadnień oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli podpisanym 29 sierpnia 2014 r.

Kontrolą objęto losowo wybrane operacje finansowe, dokonane w okresie od 1 stycznia 2013 r. do 30 czerwca 2014 r., w zakresie prawidłowości prowadzenia ksiąg rachunkowych, sporządzania sprawozdań, dokonywania wydatków, a także prawidłowości przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji majątku jednostki. Kontrola przeprowadzona w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Krotoszycach wykazała obok obowiązków i zadań realizowanych prawidłowo, uchybienia i nieprawidłowości, które wystąpiły w zakresie niżej wymienionych zagadnień.

W ewidencji księgowej konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” za grudzień 2013 r. stwierdzono przypadki ujmowania zwrotów nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych, zasiłków pielęgnacyjnych oraz funduszu alimentacyjnego na stronie Ma konta 130 ze znakiem minus zamiast na stronie Wn tego konta. Dotyczyło to operacji: wpłata WB 457, poz. 3962 z 9 grudnia 2013 r. na kwotę (-)106 zł; wpłata WB 467, poz. 4013 z 9 grudnia 2013 r. na kwotę (-)765 zł; wpłata WB 488, poz. 4112 z 20 grudnia 2013 r. na kwotę (-)150 zł; wpłata WB 491, poz. 4161 z 23 grudnia 2013 r. w kwocie (-)715 zł; wpłata WB 501, poz. 4255 z 30 grudnia 2013 r. w kwocie (-)609 zł. Powyższe księgowania były niezgodnie z opisem do konta 130, zawartym w załączniku Nr 3 do rozrządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 ze zm.), który to opis wskazuje, że po stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem, a dodatkowy zapis ujemny obowiązuje przy błędnych zapisach, zwrotów nadpłat, korekt. Ponadto powyższy sposób ujmowania w ewidencji księgowej był niezgodny z przepisem art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

W objętych kontrolą jedenastu poleceniach wyjazdu służbowego z 2013 r. stwierdzono, że pracodawca nie określał miejsca rozpoczęcia i zakończenia podróży. W skontrolowanych przypadkach pięć poleceń wyjazdu służbowego zostało rozliczonych od i do miejscowości innych niż siedziba pracodawcy. Było to następstwem braku wskazania przez pracodawcę miejsca rozpoczęcia i zakończenia podróży jeszcze przed jej rozpoczęciem, co było niezgodne z przepisami § 6 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. z 2013 r. poz. 167), które stanowią, że miejscowość rozpoczęcia i zakończenia podróży krajowej określa pracodawca oraz pracodawca może uznać za miejscowość rozpoczęcia lub zakończenia podróży krajowej miejscowość pobytu stałego lub czasowego pracownika.

W dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości nie określono sposobu amortyzowania i umarzania wartości niematerialnych i prawnych, co było niezgodne z § 6 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...) który stanowi, że środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje. Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych 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.

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 r. 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. Uaktualnienie polityki rachunkowości w zakresie określenia sposobu amortyzowania i umarzania wartości niematerialnych i prawnych stosownie do wymogu określonego w art. 10 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.).
2. Przestrzeganie przepisów 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), w szczególności w zakresie ewidencji wpływów na rachunek bankowych po stronie Wn na koncie 130 „Rachunek bieżący

jednostki”, stosownie do opisu tego konta zawartego w załączniku Nr 3 „Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” do rozporządzenia.

3. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. z 2013 r. poz. 167), w tym przez wskazywanie przez pracodawcę miejsca rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowej, stosownie do przepisu § 6 ust. 1 i 2 rozporządzenia.

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:

Pani

Beata Castañeda Trujillo

Wójt Gminy Krotoszyce