

Wrocław, 23 lipca 2013 roku

WK.60/308/K-15/J/13

**Pani
Elżbieta Buc
Dyrektor Ośrodka Pomocy Społecznej**

**ul. Słowackiego 16
57 – 340 Duszniki Zdrój**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 roku poz. 1113) przeprowadziła, w okresie od 13 do 24 maja 2013 roku, kontrolę gospodarki finansowej Ośrodka Pomocy Społecznej w Dusznikach Zdroju. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 24 maja 2013 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

W zakresie księgowości

Dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości wprowadzona do stosowania przez Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej Zarządzeniem nr 3/2010 z dnia 1 października 2010 r. nie spełniała wymogów określonych przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit a i b ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 roku, poz. 330) ponieważ, nie zawierała:

- przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń, zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
- wykazu wszystkich stosowanych ksiąg rachunkowych, a w przypadku ksiąg rachunkowych prowadzonych przy użyciu komputera pełnego, kompletnego wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizowaniu całości ksiąg rachunkowych w procesach przetwarzania danych, a w przypadku ksiąg rachunkowych prowadzonych ręcznie, wskazania jakich ksiąg/ewidencji dotyczy.

W obowiązującej w Ośrodku Pomocy Społecznej polityce rachunkowości nie określono również zasad umarzania pozostałych środków trwałych. W myśl § 6 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku 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) odpisów umorzeniowych dokonuje się według zasad przyjętych przez jednostkę, zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości (art. 32).

Zakładowy Plan Kont (załącznik nr 3 do polityki rachunkowości) nie zawierał kompletnego i zgodnego ze stanem faktycznym opisu stosowanych ksiąg rachunkowych, metod wyceny aktywów i pasywów, przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń wymaganych przepisami art. 10 ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...).

Nie sporządzano w jednostce zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, określonych w art. 13 ust 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości. Wydruki ksiąg rachunkowych, sporządzane za pomocą programu komputerowego nie były oznaczone w sposób określony w art. 13 ust 4 pkt 1 i 2 ustawy, ponieważ nie zawierały oznaczenia co do roku obrotowego i pełnej nazwy jednostki.

Stwierdzono również brak uregulowań wewnętrznych dotyczących przeprowadzania inwentaryzacji w jednostce, z określeniem zasad i terminów inwentaryzowania majątku jednostki oraz odpowiedzialności za majątek.

W zakresie wydatków

W decyzjach o przyznaniu dodatków mieszkaniowych do wyliczenia ryczałtu za opał przyjmowano stałą cenę kilowatogodziny energii elektrycznej w wysokości 0,5735 zł/1kWh za 2011 r. oraz 0,5732 zł/1kWh za 2012 r. wyłącznie jednego dostawcy prądu – Tauron Polska Energia, co było niezgodne z przepisami § 3 rozporządzenia Rady Ministrów z 28 grudnia 2001 r. w sprawie dodatków mieszkaniowych (Dz. U. Nr 156, poz. 1817 ze zm.) tj. za wydatek stanowiący podstawę obliczania ryczałtu na zakup opału uznaje się równowartość kilowatogodzin energii elektrycznej według rachunku za ostatni okres rozliczeniowy, z wyłączeniem opłaty abonamentowej oraz stałych opłat miesięcznych.

W decyzji Nr 70/03/11 z dnia 15 marca 2011 r. powiększona została normatywna powierzchnia użytkowa lokalu mieszkalnego o 15 m² dla osoby, która wg orzeczenia o stopniu niepełnosprawności posiadała umiarkowany stopień niepełnosprawności oraz nie wskazywała prawa do zamieszkiwania w oddzielnym pokoju, niezgodnie z przepisami art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o dodatkach mieszkaniowych (Dz. U. Nr 71 poz. 734 ze zm.). W świetle tych przepisów normatywną powierzchnię powiększa się o 15 m², jeżeli w lokalu mieszkalnym zamieszkuje osoba niepełnosprawna poruszająca się na wózku inwalidzkim, której niepełnosprawność wymaga zamieszkiwania w oddzielnym pokoju. Powiększenie normatywnej powierzchni użytkowej lokalu mieszkalnego spowodowało zawyżenie dodatku mieszkaniowego o kwotę 24,41 zł.

W zakresie gospodarki majątkiem

W Ośrodku Pomocy Społecznej ewidencja analityczna środków trwałych prowadzona była w Księdze Środków Trwałych, która założona została 2 stycznia 1996 r. Ewidencja nie zawierała kompletnych wpisów wymaganych ww. ewidencją tj. charakterystyki danego środka trwałego; wskazania daty i źródła nabycia/przyjęcia wraz ze wskazaniem danych dotyczących wprowadzenia do ewidencji (data, symbol, nr dowodu; oznaczenia numerem zgodnie z klasyfikacją rodzajową środków

trwałych, wskazaną w rozporządzeniu Rady Ministrów z 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. Nr 242, poz. 1662). W prowadzonej ewidencji nie zastosowano podziału na grupy środków trwałych, wg obowiązujących w tym zakresie zasad klasyfikacji określonych w powołanym rozporządzeniu.

Inwentaryzacją składników majątkowych, przeprowadzoną w Ośrodku Pomocy Społecznej na podstawie Zarządzenia nr 3/2012 Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej z dnia 2 listopada 2012 r., wg stanu na 31.12.2012 r. metodą spisu z natury nie objęto środków trwałych z grupy I i II pomimo obowiązku objęcia ich spisem z natury wynikającego z zarządzenia w sprawie inwentaryzacji.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pani Dyrektor, 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 nieprawidłowości opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację poniższych wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 roku, poz. 330) poprzez:
 - a) określenie w polityce rachunkowości przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń, zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej (art. 10 ust 3 lit. a),
 - b) wskazanie wykazu wszystkich stosowanych ksiąg rachunkowych, a w przypadku ksiąg rachunkowych prowadzonych przy użyciu komputera pełnego, kompletnego wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizowaniu całości ksiąg rachunkowych w procesach przetwarzania danych, a w przypadku ksiąg rachunkowych prowadzonych ręcznie, wskazania jakich ksiąg/ewidencji dotyczy (art. 10 ust 1 pkt. 3 lit. b),
 - c) określenie zasad umarzania pozostałych środków trwałych (art. 32 ust.6),
 - d) określenie metod wyceny aktywów i pasywów (art. 10 ust 2),
 - e) sporządzanie zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, za dany miesiąc obrachunkowy, zgodnie z art. 18 ustawy,
 - f) opracowanie przepisów wewnętrznych w zakresie inwentaryzacji i odpowiedzialności za majątek, do stosowanych w jednostce rozwiązań, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa (art. 26 i 27 ustawy).
2. Dostosowanie programu komputerowego stosowanego w jednostce do przepisów ustawy o rachunkowości, tak aby księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu komputera oznaczone były w sposób określony w art. 13 ust 4 ustawy.

3. Przy naliczaniu dodatku mieszkaniowego, ustalanie ryczałtu na zakup opału zgodnie z § 3 rozporządzenia Rady Ministrów z 28 grudnia 2001 r. w sprawie dodatków mieszkaniowych (Dz.U. Nr 156, poz. 1817 ze zm.).
4. Przestrzeganie przepisów art. 5 ust 3 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o dodatkach mieszkaniowych (Dz. U. Nr 71 poz. 734 ze zm.) w zakresie zwiększania normatywnej powierzchni lokalu do wyliczenia dodatku mieszkaniowego wyłącznie osobom niepełnosprawnym poruszającym się na wózku inwalidzkim, której niepełnosprawność wymaga zamieszkiwania w oddzielnym pokoju.
5. Prowadzenie ewidencji środków trwałych w pełnej szczegółowości wymaganej dla tego rodzaju ewidencji, zgodnie z art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości, tak aby zapewnić rzetelność i sprawdzalność tych ksiąg, stosownie do postanowień art. 24 ust. 4 ustawy.
6. Przy prowadzeniu ewidencji środków trwałych stosowanie kryteriów klasyfikacji, wynikających z rozporządzenia Rady Ministrów z 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. Nr 242, poz. 1622).
7. Przeprowadzanie inwentaryzacji mienia i rozliczanie jej wyników w sposób określony w przepisach art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego zawiadomienia o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Andrzej Rymarczyk
Burmistrz Miasta Duszniki Zdrój