

Wrocław, 28 listopada 2013 roku

WK.60/446/K-46/J/13

**Pani
Maria Krygier
Kierownik Gminnego Ośrodka
Pomocy Społecznej w Niechlowie**

**ul. Głogowska 31
56-215 Niechlów**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 r. poz. 1113), przeprowadziła w okresie od 23 września do 4 października 2013 roku kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Niechlowie. Zakres zbadanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym i przekazanym Pani Kierownik 21 października 2013 roku.

Według ustaleń kontroli, większość zadań była realizowana prawidłowo. Wystąpiły jednak też uchybienia i nieprawidłowości, przedstawione według niżej wskazanych zagadnień.

Gospodarkę drukami ścisłego zarachowania prowadził inspektor ds. księgowości, który mimo złożonego oświadczenia o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone druki, nie miał przypisanego w zakresie czynności obowiązku gospodarowania nimi. Tym samym, pracownik ten nie został wyznaczony przez kierownika jednostki jako osoba odpowiedzialna za prawidłową gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie druków, zgodnie z § 4 ust. 3 „Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania”, wprowadzonej Zarządzeniem Nr 12/10 Kierownika GOPS z 31 grudnia 2010 roku. Natomiast prowadzenie ewidencji druków ścisłego zarachowania zostało przypisane w zakresie czynności kasjerce Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Niechlowie. Wykonywanie przez kasjerkę operacji kasowych i jednoczesna możliwość ingerencji w stan druków ścisłego zarachowania, bez zachowania odpowiedniej kontroli wewnętrznej narusza przyjętą w § 5 ust. 2 „Instrukcji kontroli i obiegu dokumentów finansowo - księgowych” zasadę obiegu dowodów źródłowych.

Operacje gotówkowe realizowane były na podstawie dowodów źródłowych, z których pojedyncze, nie spełniały podstawowych wymogów dla prawidłowego dowodu księgowego. Były to przypadki braku udokumentowania przeprowadzenia kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej dokumentów (2 listy wypłat gotówkowych na łączną kwotę 9.148,74 zł) oraz nie złożenia podpisu wystawcy dowodów (4 listy wypłat gotówkowych na łączną kwotę 29.278,59 zł), co naruszało odpowiednio § 4 ust. 2 i ust. 3 powołanej „Instrukcji kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych” i pkt. VI.7.4 lit. i) „Instrukcji kasowej”, wprowadzonej Zarządzeniem Nr 4/10 Kierownika GOPS z 1 kwietnia 2010 roku oraz art. 21 ust. 1 pkt 5 i 6 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 roku, poz. 330 ze zm.).

Przyjęte w Ośrodku „Zasady rachunkowości”, wprowadzone Zarządzeniem Nr 5/2007 Kierownika GOPS z 31 grudnia 2007 roku (ze zm.), były niekompletne. Wykazane w opisie systemu informatycznego programu komputerowe do prowadzenia ksiąg rachunkowych Ośrodka, nie zostały opatrzone ich wersją użytkową i datą rozpoczęcia eksploatacji. Konta ewidencji bilansowej: 222, 223, 224 i 228 oraz ewidencji pozabilansowej: 975, 980, 981, 998 i 999, nie zostały opisane w Zakładowym Planie Kont, pod względem sposobu ich prowadzenia, przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń oraz odpowiednio zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i powiązania ich z kontami księgi głównej. Powyższe naruszało przepisy art. 10 ust. 1 pkt 3 w związku z ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Ewidencja księgowa wydatków strukturalnych (konto 975), była prowadzona bez wymaganej klasyfikacji tych wydatków, tj. niezgodnie z opisem ujętym w Załączniku Nr 3 do 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 jednolitej: Dz. U. z 2013 roku, poz. 289). Ponadto nazewnictwo stosowanych kont księgowych: 072, 080, 224, 405 i 810 odbiegało od określonego w tym zakresie, w powołanym rozporządzeniu Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku.

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 szczegółowo opisanych w protokole kontroli, celem niedopuszczenia do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, a w szczególności:

1. Formalne przypisanie obowiązków i odpowiedzialności dotyczących gospodarki, ewidencji i zabezpieczenia druków ścisłego zarachowania – pracownikowi wykonującemu to zadanie, zatrudnionemu na stanowisku inspektora ds. księgowości, stosownie do uregulowania § 4 ust. 3 „Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania”, wprowadzonej Zarządzeniem Nr 12/10 Kierownika GOPS z 31 grudnia 2010 roku. Jednoczesne anulowanie z zakresu czynności kasjerki Ośrodka, obowiązku prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania powodującego, iż uregulowanie to koliduje z wykonywaniem operacji kasowych oraz bieżącym dokonywaniem sprawdzenia dokumentów finansowo-księgowych między poszczególnymi działami (komórkami) jednostki, o czym mowa w § 5 ust. 2 „Instrukcji kontroli i obiegu dokumentów finansowo – księgowych”.
2. Realizowanie operacji gotówkowych na podstawie dowodów źródłowych, spełniających podstawowe wymogi prawidłowego dowodu księgowego, z zachowaniem uregulowań § 4 ust. 2 i ust. 3 „Instrukcji kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych” i pkt. VI.7.4 lit. i)

- „Instrukcji kasowej”, wprowadzonej Zarządzeniem Nr 4/10 Kierownika GOPS z 1 kwietnia 2010 roku oraz art. 21 ust. 1 pkt 5 i 6 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 roku, poz. 330 ze zm.).
3. Dostosowanie „Zasad rachunkowości”, wprowadzonych Zarządzeniem Nr 5/2007 Kierownika GOPS z 31 grudnia 2007 roku (ze zm.), w zakresie opisu systemu informatycznego wymieniającego stosowane programy komputerowe do prowadzenia ksiąg rachunkowych Ośrodka i wymaganego opisu kont ewidencji bilansowej i pozabilansowej – do wymogów określonych w art. 10 ust. 1 pkt 3 w związku z ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz nazewnictwa kont księgowych – do określonego w załączniku Nr 3 do 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 roku, poz. 289), z wykorzystaniem uwag zawartych w protokole kontroli.
 4. Prowadzenie ewidencji księgowej wydatków strukturalnych (konto 975) zgodnie z opisem zawartym w załączniku Nr 3 do 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.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. 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 Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Jan Głuszko

Wójt Gminy Niechlów