

Wrocław, 28 lipca 2008 roku

WK.60/413IK-55/08

**Pani
Maria Stępnik
Kierownik Gminnego Ośrodka
Pomocy Społecznej
w Kondratowicach**

**ul. Nowa 1
57-150 Prusy**

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 7 do 16 lipca 2008 r. kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kondratowicach. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym bez zastrzeżeń 18 lipca 2008 roku.

Stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 i 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, w zakresie zadań wykonywanych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kondratowicach, kontrola została przeprowadzona na podstawie kryterium legalności oraz zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym.

Kontrola przeprowadzona w Ośrodku wykazała pewne uchybienia i nieprawidłowości, które szczegółowo omówione zostały w protokole kontroli. W związku z powyższym w niniejszym wystąpieniu zostały przedstawione najważniejsze zagadnienia w zakresie gospodarki finansowej, które wymagają podjęcia działań naprawczych.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

W 2007 roku prowadzono ewidencję księgową do konta 260-„Długoterminowe należności budżetowe”, a konta tego nie przewidziano w Zakładowym Planie Kont, co było niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r., nr 76, poz. 694 ze zm.), z którego wynika, że jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej. Ponadto z § 12 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 roku (Dz. U. Nr 142, poz. 1.020 ze zm.) w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych wynika, że ustalając zakładowy plan kont, należy kierować się m.in. zasadą, że podstawą prowadzenia rachunkowości może być odpowiedni plan kont.

W sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S za 2007 rok dane wykazane w rozdziale 85228 §4440 w kolumnie plan po zmianach, były niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej

Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej (różnica stanowiła kwotę 726 zł), co było niezgodne z § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 115, poz. 781), z którego wynika, że kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Na koniec maja i czerwca 2007 roku saldo konta 130 (rachunek bieżący jednostki), wynikające z ewidencji księgowej, było niezgodne z saldem konta 130 wynikającego z wyciągów bankowych prowadzonych dla rachunku bieżącego jednostki. Na koniec maja 2007 r. różnica wynosiła +85,50 zł w stosunku do wyciągu bankowego, a na koniec czerwca 2007 r. +435,78 zł, było to niezgodne z opisem konta 130 zawartym w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych, zgodnie z którym, konto 130 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów(wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Bilans jednostkowy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej za 2007 r. do Urzędu Gminy został złożony 29 kwietnia 2008 r., tj. po terminie wynikającym z § 18 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych, zgodnie z którym – roczne sprawozdanie finansowe składa się w terminie do 31 marca następnego roku.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność z tytułu nadzoru ponosi Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej – 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 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.).

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:

WNIOSKI POKONTROLNE

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (test jednolity: Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.), w szczególności w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych,

stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy oraz aktualizacji dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, w tym aktualizacji Zakładowego Planu Kont, stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy.

2. 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:
 - a) prowadzenia ksiąg rachunkowych w oparciu o uzupełniony plan kont, stosownie do § 12 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia,
 - b) terminowego sporządzania sprawozdań finansowych, stosownie do § 18 ust. 4 rozporządzenia,
 - c) dokonywania zapisów na koncie 130 tylko na podstawie wyciągów bankowych, zgodnie z treścią ekonomiczną konta 130 zawartą w załączniku nr 2 do rozporządzenia oraz zapewnienie zgodności zapisów między jednostką a bankiem.
3. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 115, poz. 781) w zakresie rzetelności i prawidłowości sporządzania sprawozdań pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, stosownie do § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia.
4. Poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o dokonanej korekcie jednostkowego sprawozdania Rb-28S za 2007 rok.

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
Wojciech Bochnak
Wójt Gminy Kondratowice