

Wrocław, 2 października 2012 roku

WK.60/404/K-39/J/12

**Pani
Alicja Błaszczyńska
Kierownik
Gminnego Ośrodka Pomocy
Społecznej w Cieszkowie**

**ul. Gen. Władysława Sikorskiego 45
56-330 Cieszków**

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 dniach 27 sierpnia oraz od 3 do 6 września 2012 roku, kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Cieszkowie.

Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole, podpisanym 6 września 2012 roku i pozostawionym w jednostce.

Uchybienia i nieprawidłowości wystąpiły przy realizacji następujących zagadnień.

W zakresie księgowości, sprawozdawczości i inwentaryzacji

Kontrola zgodności stanu rachunków bankowych (kont: 130 – rachunek bieżący jednostki, 131 – rachunek bieżący fundusz alimentacyjny) wykazała różnice ze stanami, wynikającymi z ewidencji księgowej w miesiącach styczeń, luty oraz październik i listopad 2011 roku. Korekta błędnych księgowości nastąpiła w lutym 2011 (konto 131); marcu i grudniu 2011 roku (konto 130). Zgodnie z opisami zawartymi w załączniku nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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. nr 128, poz. 861 ze zm.) konta zespołu 1 „Środki pieniężne i rachunki bankowe” mają odzwierciedlać operacje pieniężne oraz obroty i stany środków pieniężnych oraz krótkoterminowych papierów wartościowych; zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem zaś konto 131 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym. Ponadto z art. 24 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 roku nr 152, poz. 1223 ze zm.) zapisy w księgach powinny odzwierciedlać stan rzeczywisty.

Stwierdzono różnicę pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2011 roku a danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, prowadzonej do konta 998 „Zaangażowanie”. W kolumnie 5 „Zaangażowanie” sprawozdania wykazano łącznie kwotę 2.864.944,63 zł, a z ewidencji księgowej

prowadzonej do konta 998 „Zaangażowanie” wynikało, że obroty Ma tego konta wyniosły 2.571.557,35 zł (różnica 293.387,28 zł). Było to niezgodne § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 20, poz. 103) z którego wynika, że kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Z § 8 ust. 2 pkt 2 załącznika nr 39 „Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” powoływanego rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej wynika, że sprawozdania sporządza się następująco kolumnie: „Zaangażowanie” wykazuje się dane dotyczące zaangażowania planu wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Na koniec 2011 roku nie udokumentowano przeprowadzenia inwentaryzacji: należności i zobowiązań z tytułów publicznoprawnych, aktywów i pasywów nieobjętych spisem z natury ani potwierdzeniem salda oraz innych aktywów i pasywów, których zinwentaryzowanie w drodze spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych było niemożliwe - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. Było to niezgodne z art. 27 ust. 1 powoływanej ustawy o rachunkowości, który stanowi, że przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych.

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 oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzegać przepisów 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 (Dz. U. nr 128, poz. 861 ze zm.) a w szczególności dokonywać na kontach 130 i 131 księgowania na podstawie dokumentów bankowych, tak aby zachodziła pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem, stosownie do opisu kont zawartych w załączniku nr 3 do rozporządzenia.
2. Sprawozdania jednostkowe sporządzać na podstawie danych wynikających z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 oraz § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 20, poz. 103).
3. Przestrzegać przepisów ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U.

z 2009 roku, nr 152, poz. 1223 ze zm.), a w szczególności art. 27 ust. 1, zgodnie z którym przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych.

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 o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenia 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 jego błędną wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Ignacy Miecznikowski

Wójt Gminy Cieszków