

Wrocław, 30 maja 2016 r.

WK.WR.40.7.2016.230.J

**Pani
Jolanta Szymczyk
Kierownik Miejsko-Gminnego
Ośrodka Pomocy Społecznej**

**Rynek 17
59-330 Ścinawa**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r., poz. 561), przeprowadziła w okresie od 3 do 18 marca 2016 r. kontrolę finansową Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ścinawie. Zakres zbadanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym i przekazanym Pani Kierownik w dniu 18 marca 2016 r.

Kontrola wykazała następujące nieprawidłowości.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości budżetowej.

Konto 225 „Rozrachunki z budżetami” według stanu na 31 grudnia 2014 r. wykazywało dwa salda: saldo Wn (należności) w kwocie 4.356.278,90 zł oraz saldo Ma (zobowiązania) w wysokości 5.087.795,97 zł. Natomiast w bilansie Ośrodka sporządzonym wg stanu na 31 grudnia 2014 r., wykazano w poz. C.II.2 „Zobowiązania wobec budżetów” zobowiązania w kwocie 731.754,67 zł, a należności ujęto w poz. B.II.4 „Pozostałe należności” zamiast w B.II.2 „Należności od budżetów”, w kwocie 237,60 zł. Różnica pomiędzy ewidencją księgową, a kwotami wykazanymi w bilansie wynosiła odpowiednio: w aktywach 4.356.041,30 zł, w pasywach 4.356.041,30 zł. Naruszało to przepis zawarty w art. 4 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), który stanowi, że: „Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną”.

W ręcznie wypełnianej książce „Ewidencja środków trwałych”, prowadzono wspólną ewidencję szczegółową do kont: 011 „Środki trwałe” i 020 „Wartości niematerialne i prawne” (bez wyszczególnienia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych). Z art. 16 ust. 1 powołanej ustawy o rachunkowości wynika, że: „Konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu

systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej”.

Na koncie 011 „środki trwałe” ujmowane były środki trwałe o wartości poniżej 3.500 zł, co było niezgodne z zasadami ewidencji środków trwałych, określonymi w § 3 pkt 3 Polityki rachunkowości, stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 5/2012 Kierownika MGOPS z dnia 7 sierpnia 2012 r. (obecnie: załącznik do zarządzenia nr 1/2016 Kierownika MGOPS z 25 stycznia 2016 r.), z którego wynika, że: „Składniki majątkowe, których cena nabycia lub koszt wytworzenia są niższe od kwoty wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (aktualnie 3.500 zł), a okres ich użytkowania wynosi co najmniej 1 rok oraz są przeznaczone na potrzeby jednostki, zalicza się do pozostałych środków trwałych”.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości, 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, w szczególności:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), w szczególności:
 - a) ujmowanie w księgach rachunkowych i wykazywanie w sprawozdaniu finansowym zdarzeń, w tym operacji gospodarczych, zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy,
 - b) prowadzenie odrębnej ewidencji szczegółowej do konta 011 „Środki trwałe” i 020 „Wartości niematerialne i prawne”, w celu ustalenia zgodności sald i zapisów pomiędzy kontami księgi głównej i ewidencją analityczną, zgodnie z 16 ust. 1 ustawy.
2. Przestrzeganie postanowień Polityki rachunkowości, stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 1/2016 Kierownika MGOPS z dnia 25 stycznia 2016 r., w szczególności w zakresie zasad ewidencji środków trwałych, uregulowanych w § 3 pkt 3 Polityki rachunkowości.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 powołanej ustawy z 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

Krystian Koszyła

Burmistrz Ścinawy