

Wrocław, 29 czerwca 2018 roku

WK.WR.40.19.2018.337.J

**Pani
Ewa Burdek
Kierownik
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Świdnicy**

**ul. B. Głowackiego 4
58-100 Świdnica**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r., poz. 561), przeprowadziła w okresie od 25 maja do 5 czerwca 2018 r., kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Świdnicy. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole podpisanym 5 czerwca 2018 r. i pozostawionym w Jednostce.

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

W zakresie księgowości

Z zarządzenia nr 7/2012 z 30 lipca 2012 r. Kierownika GPOS w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości nie wynikało, że środki trwałe o wartości poniżej 300 zł nie podlegają ewidencji bilansowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” (ujmowane były w ewidencji ilościowej). Powyższe stanowiło niedopełnienie art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm. oraz Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 395), ponieważ dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości zawierająca wykaz kont, powinna zawierać zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

W zakresie realizacji planu finansowego

Umowa nr 1.2017 z 27 listopada 2017 r. zawarta z Biurem Handlowym ANDA na obsługę kasową wypłat świadczeń pieniężnych osobom uprawnionym, trzy zawarte umowy – zlecenia o świadczenie usług opiekuńczych oraz cztery umowy – zlecenia zawarte w ramach realizacji Gminnego Programu Profilaktyki, Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii na zadanie pn. „Bądź swoim przyjacielem” (100% próby) nie zostały skontrolowane przez Główną Księgową o czym świadczył brak podpisu na tych umowach. Zgodnie z art. 54 ust. 3 ustawy z 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. 1870 ze zm. oraz Dz.U. z 2017 r. poz. 2077

ze zm.) „Dowodem dokonania przez głównego księgowego wstępnej kontroli, o której mowa w ust. 1 pkt 3, jest jego podpis złożony na dokumentach dotyczących danej operacji. Złożenie podpisu przez głównego księgowego na dokumencie, obok podpisu pracownika właściwego rzeczowo, oznacza, że nie zgłasza zastrzeżeń do przedstawionej przez właściwych rzeczowo pracowników oceny prawidłowości tej operacji i jej zgodności z prawem; nie zgłasza zastrzeżeń do kompletności oraz formalno-rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów dotyczących tej operacji; zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki.”

Podstawą rozliczenia wydatku w ramach realizacji zadania pn. „Bądź swoim przyjacielem” stanowiła faktura VAT nr 02/07/2017/SSM z 1 lipca 2017 r. za usługę turystyczną w kwocie 5.260,19 zł netto (5.681 zł brutto), wystawiona przez usługodawcę: Szkolne Schronisko Młodzieżowe w Lubachowie na rzecz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Świdnicy (jednostki budżetowe Gminy Świdnica). Jak wynikało z wyżej wymienionej faktury, sprzedawcą i nabywcą była Gmina Świdnica. Po centralizacji rozliczeń, dostawy towarów i usług świadczone pomiędzy jednostkami organizacyjnymi jednostki samorządu terytorialnego o charakterze wewnętrznym są neutralne z punktu widzenia VAT, tzn. nie podlegają opodatkowaniu podatkiem VAT. Takie stanowisko zostało wyrażone w broszurze informacyjnej Ministra Finansów z 24 listopada 2016 r. a tym samym rozliczenia wydatków pomiędzy jednostkami budżetowymi tej samej j.s.t. nie mogą być dokonywane na podstawie faktur VAT. Główny księgowy jednostki zgodnie z art. 54 ust. 1 pkt. 3 powołanej ustawy o finansach publicznych dokonuje wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Kierownik GOPS-u na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz 2077 ze zm) i art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz 395) oraz Główny Księgowy – na podstawie art. 54 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych.

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. Zaktualizowanie przyjętych w jednostce zasad (polityki) rachunkowości stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395).
2. Przestrzeganie postanowień ustawy z 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz 2077 ze zm.), w szczególności w zakresie:

- a) wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych w zakresie rozliczeń z pozostałymi jednostkami budżetowymi Gminy Świdnica stosownie do art. 54 ust. 1 pkt 3.
- b) sprawowania przez Główną Księgową rzetelnej kontroli zawieranych przez GOPS umów, w szczególności umów – zlecenia, stosownie do postanowień art. 54 ust. 3 ustawy;

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:

Pani

Teresa Mazurek

Wójt Gminy Świdnica