

Wrocław, 17 kwietnia 2019 roku

WK.WR.40.5.2019.202.J

**Pani
Lilia Walasek
Dyrektor Gminnego Ośrodka Pomocy
Społecznej w Chojnowie**

**ul. Fabryczna 1
59-225 Chojnów**

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 ze zm.) przeprowadziła w okresie od 4 do 15 marca 2019 r., kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Chojnowie (dalej „Ośrodek”). Zakres kontrolowanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz przekazano Pani Dyrektor w dniu podpisania.

Kontrola wykazała, obok obowiązków i zadań realizowanych prawidłowo, również uchybienia i nieprawidłowości, które wystąpiły w niżej opisanym zakresie.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

Księgi pomocnicze dla pozostałych środków trwałych były prowadzone ręcznie w formie ksiąg inwentarzowych. Zapisów w księgach dokonywano bez zachowania systematyki i chronologii. Z art. 16 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm., Dz.U. z 2016 r, poz. 1047 ze zm., Dz.U. z 2017 r., poz. 2342 ze zm., Dz.U. z 2018 r., poz. 395 ze zm., aktualnie Dz.U z 2019 r., poz. 351) 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. W księgach inwentarzowych pozostałych środków trwałych (konto 013) nie dokonywano podsumowań zapisów (przychodów i rozchodów) na koniec poszczególnych lat. Niezamknięcie ewidencji szczegółowej pozostałych środków trwałych na koniec roku obrotowego narusza art. 12 ust. 2 pkt 1 powołanej ustawy o rachunkowości, stosownie do którego księgi rachunkowe powinny być zamykane na dzień kończący rok obrotowy. Zamknięcie ksiąg polega na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe.

Nie prowadzono ewidencji szczegółowej dla wartości niematerialnych i prawnych (konto 020) pomimo, że zgodnie z obowiązującymi w Ośrodku zasadami rachunkowości, wprowadzonymi

zarządzeniem nr 6/2017 Dyrektora GOPS z 15 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, ewidencję szczegółową do konta 020 należało prowadzić w księgach inwentarzowych wartości niematerialnych i prawnych (kontrolującym przedłożono jedynie tabelaryczne zestawienie „Wartości niematerialne i prawne GOPS” wg stanu na 31.12.2015 roku). Stosownie do art. 17 ust. 1 powołanej ustawy o rachunkowości konta ksiąg pomocniczych prowadzi się w szczególności dla wartości niematerialnych i prawnych.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji, dotyczącej inwentaryzacji przeprowadzonej w 2015 r. na podstawie zarządzenia Dyrektora GOPS w Chojnowie nr 27/2015 z 26 listopada 2015 r. w sprawie przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Chojnowie stwierdzono, że na arkuszach spisu z natury nr 12 i 13 dokonano spisu wartości niematerialnych i prawnych (programy komputerowe) na łączną kwotę 17.962,48 zł. Zgodnie z art. 26 ust.1 pkt 3 powołanej ustawy o rachunkowości, wartości niematerialne i prawne inwentaryzuje się drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

Za opisane w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponosi Dyrektor Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Chojnowie na podstawie art. 53 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych i art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351), Główna księgową na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Ośrodka.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisu art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, między innymi poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351), w szczególności w zakresie:
 - a) zamykania ksiąg inwentarzowych pozostałych środków trwałych na dzień kończący rok obrotowy, stosownie do art. 12 ust. 2 pkt 1 ustawy;
 - b) prowadzenia ksiąg pomocniczych dla pozostałych środków trwałych w ujęciu systematycznym, stosownie do art. 16 ust. 1 ustawy;

- c) przeprowadzania inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy.
- 2. Prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” w księgach inwentarzowych wartości niematerialnych i prawnych, zgodnie z obowiązującymi w Ośrodku zasadami rachunkowości mając na uwadze art. 17 ust. 1 powołanej ustawy o rachunkowości.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i 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
Andrzej Pyrz
Wójt Gminy Chojnów