

Wrocław, 4 lipca 2019 roku

WK.WR.40.24.2019.421.J

**Pani
Teresa Gajowczyk
Kierownik
Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Obornikach Śląskich**

**ul. Trzebnicka 1b
55-120 Oborniki Śląskie**

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 30 maja do 7 czerwca 2019 r., kontrolę gospodarki finansowej Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Obornikach Śląskich. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 10 czerwca 2019 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Ośrodka, którzy przygotowali materiały do kontroli, udzielali niezbędnych wyjaśnień.

Stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

W zakładowym planie kont stanowiącym załącznik nr 4 do powołanego zarządzenia nr 1/01/2018 wymieniono konto nieodpowiadające specyfice jednostki budżetowej, tj. konto 131 „Rachunek bieżący samorządowych zakładów budżetowych”, dla którego nie określono zasad klasyfikacji zdarzeń. Konto 131 nie wykazało salda na 31 grudnia 2018 r. ale wykazało obroty w wysokości 318.74,82 zł z tytułu dochodów Skarbu Państwa gromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym funduszu alimentacyjnego. Z załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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. z 2017 r. poz. 1911 ze zm.) wynika, że konto 131 służy do ewidencji środków pieniężnych działalności podstawowej samorządowych zakładów budżetowych znajdujących się na rachunku bankowym. Stosownie do § 20 ust. 1 pkt 1 powołanego rozporządzenia, konta wskazane w planach kont traktuje się jako standardową liczbę kont, która może być ograniczona jedynie o konta służące do księgowania operacji gospodarczych niewystępujących w jednostce lub placówce albo

uzupełniona o konta zgodne co do treści ekonomicznej, w tym również przy wykorzystaniu symboli kont, które nie mają zastosowania w jednostce.

Ewidencja szczegółowa do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, na którym ewidencjonowano należności od dłużników alimentacyjnych nie była prowadzona według budżetów, których należności dotyczą (m.in. Skarbu Państwa oraz budżetu Gminy Oborniki Śląskie). Powyższe było niezgodne z zasadami prowadzenia konta 221 zawartymi w obowiązującym w jednostce Zakładowym Planem Kont, w którym określono, że: ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą.

Przyjęte uproszczenia zawarte w załączniku nr 1 do zarządzenia nr 1/01/2018 z 31 stycznia 2018 r. Kierownika MGOPS w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w MGOPS, na podstawie których w 2018 r. nie sporządzano miesięcznych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych (sporządzano tylko w okresach kwartalnych i rocznych), były niezgodne z § 18 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 109 ze zm.), który wskazuje, że sprawozdanie Rb-27S sporządza się narastająco za kolejne miesiące roku budżetowego, a w myśl § 6 ust. 1 pkt 1 powołanego rozporządzenia sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ewidencji księgowej.

Za nieprawidłowości i uchybienia zaistniałe w okresie objętym kontrolą odpowiedzialność ponoszą: Kierownik MGOPS na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869) oraz art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351), Główny Księgowy – na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej 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 nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Zaktualizowanie przyjętych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości w zakresie:
 - a) wprowadzenia prawidłowej (zgodnie z treścią ekonomiczną) nazwy dla konta 131 oraz określenia zasad jego funkcjonowania, stosownie do art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351) w związku z § 20 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie 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. poz. 1911 ze zm.),
- b) wyeliminowania niezgodnego z przepisami prawa uproszczenia dotyczącego rezygnacji ze sporządzania sprawozdań miesięcznych Rb-27S, stosownie do wymogów § 18 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 109 ze zm.).
2. Prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według budżetów, których należności dotyczą (m.in. Skarbu Państwa oraz budżetu Gminy Oborniki Śląskie), stosownie do przyjętych zasad zawartych w obowiązującym w jednostce Zakładowym Planie Kont.

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 wniosku zawartego w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej. 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

Arkadiusz Poprawa

Burmistrz Obornik Śląskich