

Wrocław, 4 lipca 2019 roku

WK.WR.40.23.2019.447.J

Pani
Monika Zobek-Dubicka
Dyrektor
Centrum Usług Wspólnych w Sycowie

ul. Mickiewicza 1
56-500 Syców

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 13 czerwca 2019 r., kontrolę gospodarki finansowej Centrum Usług Wspólnych w Sycowie. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 14 czerwca 2019 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracowników Centrum, którzy przygotowywali materiały do kontroli, udzielali niezbędnych wyjaśnień.

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

W księgach rachunkowych Centrum w 2018 r. zaewidencjonowano 11 delegacji, stanowiących koszty krajowych podróży służbowych, na łączną kwotę 1.029,74 zł na koncie 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia (strona Wn) w korespondencji z kontem 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” (strona Ma). Wartość niezrealizowanego planu w 2018 r. na łączną kwotę 28.569,32 zł ujęto w ewidencji księgowej w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej na stronie Wn konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” ze znakiem „-”. Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania kont 405 i 980 określonymi w zasadach (polityce) rachunkowości Centrum wprowadzonymi zarządzeniami Dyrektora nr: 3/2017 z 2 stycznia 2017 r. i 3/2018 z 16 kwietnia 2018 r. ze zm. Stosownie do ww. zasad rachunkowości do ewidencji kosztów krajowych podróży służbowych służy konto 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” a wartość planu niezrealizowanego i wygasłego ujmuje się na stronie Ma kont 980.

Według stanu na 31 stycznia 2018 r. stan środków na rachunku bankowym „Rachunek bieżący jednostki” wynosił 416.069,57 zł a z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” wynikało saldo Ma 583.626,33 zł. Niezgodność była spowodowana ujęciem operacji gospodarczych, wynikających z wyciągu bankowego nr 5 z 11 stycznia 2018 r. w miesiącu lutym 2018 r. Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 130 określonymi w powołanych zasadach (polityce) rachunkowości Centrum oraz art. 20 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2017 r. poz. 2342 ze zm. obecnie Dz.U. z 2019 r.

poz. 351), który stanowi, że „do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.”

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Dyrektor Centrum 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 powołanej ustawy o rachunkowości oraz Główna księgową na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pani Dyrektor, 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 jej ponownego wystąpienia w przyszłości 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 wprowadzania do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, w postaci zapisu, każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy.
2. Przestrzeganie przyjętych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości, w szczególności w zakresie ewidencjonowania operacji gospodarczych na kontach: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”, 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”, stosownie do sposobu funkcjonowania tych 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 wniosku lub przyczynach jego 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

Dariusz Maniak

Burmistrz Miasta i Gminy Syców