

Wrocław, 20 października 2020 roku

WK.WR.40.38.2020.302.J

**Pani
Magdalena Szwej
Dyrektor
Ośrodka Pomocy Społecznej w Bielawie**

**ul. 3 Maja 20
58-260 Bielawa**

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 2019 r. poz. 2137), przeprowadziła w okresie od 7 do 11 i od 21 do 25 września 2020 r. kontrolę gospodarki finansowej Ośrodka Pomocy Społecznej w Bielawie. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole podpisanym 25 września 2020 r. i pozostawionym w jednostce.

Nieprawidłowości ujawnione w wyniku kontroli finansowej Ośrodka Pomocy Społecznej w Bielawie wystąpiły:

W zakresie księgowości i inwentaryzacji

Stan początkowy kont: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” oraz 240 „Pozostałe rozrachunki” w roku 2019 był niezgodny ze stanem końcowym tych kont na koniec 2018 roku (różnica po stronie Ma wyniosła 1.508,50 zł). Naruszało to art. 5 ust. 1 w związku z art. 13 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.) z których wynika, że wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera należy zapewnić automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów i sald.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji dotyczącej przeprowadzonej w 2020 r. inwentaryzacji środków trwałych i pozostałych środków trwałych, stwierdzono, że inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych zaewidencjonowanych na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” (wartość 37.697,56 zł) oraz inwentaryzację gruntów zaewidencjonowanych na koncie 011 „Środki trwałe” (wartość 89.625,00 zł) przeprowadzono metodą spisu z natury, zamiast metodą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami. Świadczyło to o nieprzebrnięciu postanowień Instrukcji inwentaryzacyjnej, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 26 Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej w Bielawie z 26 listopada 2009 r.

w sprawie wprowadzenia Instrukcji Inwentaryzacyjnej w Ośrodku Pomocy Społecznej w Bielawie oraz art. 26 ust. 1 pkt 3 powołanej ustawy o rachunkowości.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Dyrektor Ośrodka Pomocy Społecznej w Bielawie – na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) i art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.), oraz główny księgowy Ośrodka – na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych, oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Ośrodka.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości 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 i uchybień oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następującego wniosku:

Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r., poz. 351 ze zm.), w szczególności w zakresie:

- a) zachowania ciągłości bilansowej, stosownie do art. 5 ust. 1 i art. 13 ust. 5 ustawy oraz przeprowadzania inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych,
- b) gruntów zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy (mając na uwadze zapisy uregulowań zawartych w obowiązującej jednostkę Instrukcji inwentaryzacyjnej).

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
Andrzej Hordyj
Burmistrz Miasta Bielawa