

Wrocław, 10 stycznia 2022 roku

WK.WR.40.49.2021.107.J

**Pan
Wojciech Łabun
Dyrektor
Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Jeleniej Górze**

**Al. Jana Pawła II nr 7
58-506 Jelenia Góra**

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 2019 r. poz. 2137) przeprowadziła w okresie od 3 do 22 grudnia 2021 r. kontrolę gospodarki finansowej Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jeleniej Górze. Zakres kontrolowanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia kontroli przedstawiono w protokole podpisanym 22 grudnia 2021 r., którego jeden egzemplarz przekazano Panu Dyrektorowi w dniu podpisania.

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

Operacje zajęcia części wynagrodzenia trzech pracowników Ośrodka tytułem spłaty zobowiązań wskazanych przez komorników sądowych i firmę pożyczkową ewidencjonowano w 2020 r. i w okresie 3 kwartałów 2021 r. w księgach rachunkowych Ośrodka na kontach 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” i 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, co było niezgodne z zasadami funkcjonowania kont 201 i 234 określonymi w planie kont Ośrodka stanowiącym załącznik nr 3a do zarządzenia nr 21/2017 Dyrektora Ośrodka z 29 grudnia 2017 r. Do ewidencji rozrachunków z tego tytułu służą konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” i 240 „Pozostałe rozrachunki” wskazane w powołanym planie kont Ośrodka.

Na koncie 201 w 2019 r. i 2020 r. ujęto zobowiązania, a na koncie 234 – dokonano przypisu należności, w pełnych kwotach wynikających z pism komorników sądowych i firmy pożyczkowej. Na koniec 2020 r. wystąpiło nieprawidłowe saldo zobowiązań (saldo Ma konta 201) w łącznej kwocie 14.845,60 zł i należności w tej samej kwocie (saldo Wn konta 234). Powyższe kwoty zobowiązań i należności zostały wykazane w bilansie Ośrodka sporządzonym na dzień 31.12.2020 r. odpowiednio w pozycjach: „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług” i „Pozostałe należności”, co skutkowało zawyżeniem zarówno stanu należności, jak i zobowiązań wykazanych w bilansie. Powyższe było niezgodne z art. 4 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. 351 ze zm.,

obecnie: Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.), w świetle którego zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmują się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą Dyrektor Ośrodka na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.) i art. 4 ust. 5 powołanej ustawy o rachunkowości oraz Główny księgowy na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych.

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe do wiadomości Panu Dyrektorowi, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisu 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 niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.), w szczególności w zakresie ujmowania w księgach rachunkowych i wykazywania w sprawozdaniu finansowym zdarzeń, w tym operacji gospodarczych zgodnie z ich treścią ekonomiczną stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy.
2. Przestrzeganie zasad (polityki) rachunkowości wprowadzonych zarządzeniem nr 21/2017 Dyrektora Ośrodka z 29 grudnia 2017 r. (ze zm.), w szczególności w zakresie ewidencjonowania operacji gospodarczych na kontach 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” i 240 „Pozostałe rozrachunki”, zgodnie z opisem tych kont zawartym w planie kont Ośrodka.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu wniosku lub o przyczynach jego niewykonania. Do wniosku zawartego w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby.

Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Jerzy Łuźniak
Prezydent Miasta Jelenia Góra