

Katowice, 29 marca 2012 r.

Znak: WK-6102/11/4/11/12

**Pani
Brygida Jankowska
Dyrektor
Ośrodka Pomocy Społecznej
w Gliwicach**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 29 grudnia 2011 r. do 10 stycznia 2012 r. kontrolę doraźną gospodarki finansowej w Ośrodku Pomocy Społecznej w Gliwicach (zwanego dalej OPS w Gliwicach) za okres od 1 stycznia 2007 r. do 10 stycznia 2012 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 10 lutego 2012, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

W zakresie księgowości:

- *W Zakładowym Planie Kont wprowadzonym Zarządzeniem Nr 71 Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej w Gliwicach z dnia 30 grudnia 2010 r.:*
 - *zaniechano określenia przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń oraz powiązań kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej. Zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej. W ww. Zakładowym Planie Kont określono zasady tworzenia kont analitycznych.*
 - *nie określono wersji używanego oprogramowania oraz daty rozpoczęcia jego eksploatacji. Zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) jednostka powinna*

posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące określenia wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji.

- nie ustalono zasad prowadzenia ewidencji należności do kont rozrachunkowych z podziałem na należności wymagalne i niewymagalne. Stosownie do przepisu art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) określając zasady (politykę) rachunkowości należy zapewnić wyodrębnienie w rachunkowości wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki, przy zachowaniu zasady ostrożności. Ponadto w myśl § 15 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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. Nr 128, poz. 861) zakładowy plan kont powinien zapewniać możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach. Jednostka prowadziła ewidencję należności.

Opracowywanie projektów przepisów wewnętrznych w zakresie rachunkowości należało do p. Bożeny Psiuk – Głównego Księgowego OPS w Gliwicach.

Wniosek nr 1

Uzupełnić przepisy wewnętrzne regulujące politykę rachunkowości Ośrodka Pomocy Społecznej w Gliwicach o zasady klasyfikacji zdarzeń oraz powiązań kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej, wersję używanego oprogramowania oraz datę rozpoczęcia jego eksploatacji, a także zasady prowadzenia ewidencji księgowej w zakresie wymagalności należności, mając na uwadze postanowienia rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.) oraz art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

W zakresie formy prawnej władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną:

- Zaniechano wystąpienia do Prezydenta Miasta Gliwice z wnioskiem o ustanowienie trwałego zarządu na miejskich nieruchomościach będących we władaniu OPS w Gliwicach. Zgodnie z art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm. i Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), trwały zarząd jest formą prawną władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną. Natomiast w myśl art. 44 ust. 2 przytoczonej ustawy z wnioskiem o ustanowienie trwałego zarządu występuje jednostka organizacyjna. OPS w Gliwicach dysponuje nieruchomościami miejskimi na podstawie umów użyczenia oraz najmu.*

Obowiązki w tym zakresie należały do p. Brygidy Jankowskiej – Dyrektora OPS w Gliwicach

Wniosek nr 2

Wystąpić do Prezydenta Miasta Gliwice z wnioskiem o ustanowienie trwałego zarządu na nieruchomościach będących we władaniu Ośrodka Pomocy Społecznej w Gliwicach mając na uwadze postanowienia art. 43 ust. 1 oraz 44 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.)

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4** ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić **do Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.