



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W OPOLU

45 - 052 OPOLE
ul. Oleska 19a

Tel. centr. 77 453 - 86 - 36, 37
Tel/Fax 77 453 - 73 - 68
E-mail: rio@rio.opole.pl
www.rio.opole.pl

Opole, dnia 2 lipca 2014 r.

NKO.401-32/2014

Pani

Gabriela Misztal

Kierownik Ośrodka Pomocy

Spolecznej w Korfantowie

Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Opolu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.) przeprowadziła w dniach od 9 kwietnia 2014 r. do 8 maja 2014 r. w Ośrodku Pomocy Społecznej w Korfantowie kontrolę problemową gospodarki finansowej za 2013 rok oraz wybranych zagadnień za 2012 rok.

Kontrolę przeprowadzono metodą reprezentatywną, obejmując nią wybrane losowo operacje finansowo-gospodarcze, dowody źródłowe oraz ewidencję księgową. W oparciu o dokumentację udostępnioną inspektorowi kontroli stwierdzono nieprawidłowości w działalności Ośrodka Pomocy Społecznej w Korfantowie będące głównie konsekwencją nieprzestrzegania przepisów prawa.

Ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli doręczonym Pani w dniu 8 maja 2014 r.

I. Ustalenia kontroli

W trakcie kontroli stwierdzono m. in. następujące nieprawidłowości:

1. Naruszenie przepisów w zakresie rachunkowości polegające na:

- nieokreśleniu w dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych (protokół kontroli str. 3-4).

Odpowiedzialność ponosi Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej w Korfantowie.

- nieprawidłowym prowadzeniu ewidencji analitycznej konta 011-środki trwałe, 013-pozostałe środki trwałe, tj. bez wskazania osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe oraz nieprawidłowym prowadzeniu ewidencji analitycznej konta 020-wartości niematerialne i prawne tj. bez podziału wg osób odpowiedzialnych (protokół kontroli str. 6).

Odpowiedzialność ponosi Główna Księgową Ośrodka Pomocy Społecznej w Korfantowie.

- nieprawidłowym prowadzeniu ewidencji analitycznej konta 998-zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego, polegającym na dokonywaniu zapisów księgowych na tym koncie zbiorczo, w innym okresie sprawozdawczym niż ten, w którym miały miejsce operacje gospodarcze (protokół kontroli str. 6-7).

Odpowiedzialność ponosi Główna Księgową Ośrodka Pomocy Społecznej w Korfantowie.

2. Dokonanie wydatku w wysokości przekraczającej granicę określoną w planie finansowym Ośrodka Pomocy Społecznej w Korfantowie o kwotę 506,99 zł (protokół kontroli str. 13-14).

Odpowiedzialność ponosi Kierownik oraz Główna Księgową Ośrodka Pomocy Społecznej w Korfantowie.

Na uwagę zasługuje fakt, że niektóre nieprawidłowości stwierdzone przez kontrolujących zostały w trakcie kontroli usunięte. Dotyczyło to nieprawidłowości wymienionych w punkcie nr 1 tiret pierwszy i drugi i w szczególności polegało na:

- wprowadzeniu stosownych zmian w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości,

- uzupełnieniu ewidencji analitycznej kont 011-środki, 013-pozostałe środki trwałe oraz 020-wartości niematerialne i prawne o brakujące zapisy.

II. Wnioski pokontrolne

W celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz usprawnienia prowadzenia zagadnień objętych kontrolą, Regionalna Izba Obrachunkowa w Opolu działając na podstawie art. 9 ust. 2 powołanej na wstępie ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o pełne wykorzystanie ustaleń zawartych w protokole kontroli oraz o podjęcie skutecznych działań w celu wyeliminowania powstałych nieprawidłowości, a w szczególności o realizację następujących wniosków:

1. Zaprowadzić prawidłową ewidencję analityczną konta 998, zgodną z zasadami jego funkcjonowania określonymi w rozporządzeniu 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 289) oraz spełniającą dyspozycje art. 20 ust. 1 oraz 23 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).
2. Zapewnić dokonywanie wydatków w granicach kwot określonych w planie finansowym Ośrodka Pomocy Społecznej w Korfantowie, stosownie do przepisu art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 cyt. ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuję w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego pisemnej informacji o **wykonaniu** wniosków pokontrolnych w nim zawartych lub przyczynach ich niewykonania.

Poinformowanie Izby niezgodnie z prawdą o wykonaniu wniosków pokontrolnych w myśl art. 27 ww. ustawy zagrożone jest karą grzywny.

Zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo wniesienia zastrzeżeń do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Burmistrz Korfantowa

Prezes
Janusz Galkiewicz
/--/