

Lublin, 19 stycznia 2023 r.

RIO.II.601.22.2022

Pani Magdalena Puzio
Kierownik Gminnego
Ośrodka Pomocy Społecznej
Miączyn 164
22 - 455 Miączyn

Szanowna Pani Kierownik

W dniach od 18 października do 2 listopada 2022 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kontrolę problemową Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Miączynie w zakresie rachunkowości. Protokół kontroli podpisano 24 listopada 2022 r.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

1. *Nieprawidłowości w zakresie ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 013 „Pozostałe środki trwałe”, polegające na:*
 - *niezachowaniu chronologii zapisów,*
 - *dokonywaniu zapisów bez wskazania daty dokonania operacji gospodarczej, rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego,*
 - *ujęciu składników majątku bez określenia ich wartości – str. 6-7 protokołu.*

Ewidencją analityczną do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej środków trwałych, dokonując w niej zapisów w kolejności chronologicznej, ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego daty, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 2 i art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września

1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120) i zasad funkcjonowania tego konta, określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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. z 2020 r. poz. 342), powołanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”

W przypadku przyjętych nieodpłatnie środków trwałych dokonywać ich wyceny, zgodnie z przepisami art. 28 ust. 2 cytowanej ustawy.

2. *Niezgodność – na 31.12.2021 r. – salda konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” z prowadzoną do niego ewidencją analityczną – str. 8-9 protokołu.*

Zapewnić zgodność sald i zapisów kont księgi głównej i kont ksiąg pomocniczych stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

3. *Wykazanie – w bilansie za 2021 r. – zaniżonej kwoty pozostałych należności i zobowiązań (o 24,02 zł) – str. 10 protokołu.*

W bilansie wykazywać dane wynikające z ksiąg rachunkowych, ujmując w nim wszystkie informacje w zakresie ustalonym we wzorze tego sprawozdania, stanowiącym Załącznik Nr 5 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z przepisami § 23 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia.

4. *Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-28S za 2021 r. – wydatków wykonanych (w § 4440) niezgodnie z ewidencją księgową – str. 10-11 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” wykazywać dane wynikające z ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144).

5. *Niezachowanie – w 2021 r. – zasady czystości obrotów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” – str. 11 protokołu.*

Przestrzegać obowiązku zachowania zasady czystości obrotów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Załączniku Nr 3 do Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

6. *Nieobjęcie inwentaryzacją powierzonego do używania składnika majątku – str. 13 protokołu.*

Inwentaryzacją drogą spisu z natury obejmować znajdujące się w jednostce składniki aktywów, będące własnością innych jednostek, powierzone do używania, powiadamiając te jednostki o wynikach spisu, stosownie do przepisów art. 26 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Jeżeli uważa Pani, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Pani – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pani zobowiązana zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (*.doc) lub Rich Text Format (*.rtf) na adres: wkgf@lublin.rio.gov.pl) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Pani tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Wójt Gminy Miączyn