

Lublin, 22 stycznia 2020 r.

RIO – II – 601/53/2019

Pani Jadwiga Chwedyna

Kierownik

Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej

Dębowa Kłoda 116A

21 – 211 Dębowa Kłoda

Szanowna Pani Kierownik

W dniach od 13 do 18 listopada 2019 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dębowej Kłodzie w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 6 grudnia 2019 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanej w trakcie kontroli nie formułowano wniosku pokontrolnego.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości wraz z wnioskami 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 2019 r. poz. 2137).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osobę odpowiedzialną za nieprawidłowości.

- 1. Dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych na podstawie dowodów niezawierających daty wypłaty gotówki z kasy – str. 5 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów zawierających dane wymagane przepisami art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351), w tym datę dokonania operacji (art. 21 ust. 1 pkt 4 tej ustawy).

2. *Nieprawidłowa ewidencja operacji związanych ze zwrotem nienależnie pobranych świadczeń w latach ubiegłych – str. 5 protokołu.*

Operacje gospodarcze związane ze zwrotem nienależnie pobranych świadczeń w latach ubiegłych ujmować zapisami:

- * przypis należności (na podstawie decyzji):
 - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” (należność główna),
 - Ma 750 „Przychody finansowe (odsetki),
- * wpływ dochodów:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- * przypis odsetek wpłaconych (a wcześniej nieprzypisanych) – na podstawie dokumentu wpłaty:
 - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - Ma 750 „Przychody finansowe”,
- * odprowadzenie dochodów na rachunek budżetu gminy:
 - Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- * przeksięgowanie zrealizowanych dochodów:
 - Wn 800 „Fundusz jednostki”,
 - Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- * przeniesienie zrealizowanych przychodów:
 - Wn 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” i
 - Wn 750 „Przychody finansowe”,
 - Ma 860 „Wynik finansowy”,

zgodnie z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi 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 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.).

3. *Niewykazanie – w sprawozdaniu Rb-27S za 2018 r. – wpływów z tytułu zwrotów nienależnie pobranych świadczeń w latach ubiegłych – str. 9 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 z późn. zm.).

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 Dębowa Kłoda