

Lublin, 12 września 2012 r.

RIO – II – 601/68/2012

Pani Małgorzata Zińczuk

Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy
Społecznej w Tucznej
Tuczna 191a
21 - 523 Tuczna

Szanowna Pani Kierownik

W dniach 3-12 lipca 2012 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Tucznej. Protokół kontroli podpisano 20 lipca 2012 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli, w tym dotyczących nieprowadzenia wszystkich wymaganych przepisami ksiąg rachunkowych, po udzieleniu przez kontrolującą stosownego instruktażu lub o incydentalnym charakterze nie formułowano wniosków pokontrolnych.

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 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

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

1. W zakresie danych ogólnie-organizacyjnych:

- 1.1. *Niepowierzenie na piśmie osobie zatrudnionej na stanowisku głównego księgowego obowiązków i odpowiedzialności w zakresie określonym w przepisach ustawy o finansach publicznych – str. 1 protokołu.*

Osobie zatrudnionej na stanowisku głównego księgowego powierzyć na piśmie obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, określonych w przepisach art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

2. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- 2.1. *Niedostosowanie zakładowego planu kont do obowiązujących przepisów, w tym niewprowadzenie nowych kont zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” i 7 „Przychody, dochody i koszty”, 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” – str. 2, 3 protokołu.*

Dostosować postanowienia zakładowego planu kont do przepisów 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.), zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”, w tym wprowadzić konta służące do ewidencji operacji gospodarczych występujących w jednostce, zgodnie z przepisami § 15 ust.1 pkt 1 tego rozporządzenia, tj. zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” i 7 „Przychody, dochody i koszty”, 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” i określić zasady klasyfikacji zdarzeń na tych kontach, stosownie do przepisów 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.).

- 2.2. *Ewidencjonowanie operacji gospodarczych na kontach nieuwjętych w zakładowym planie kont – str. 2, 3 protokołu.*

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać na kontach przewidzianych do stosowania w zakładowym planie kont, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. „a” ustawy o rachunkowości. Jeżeli zamieszczona w zakładowym planie kont liczba kont syntetycznych jest niewystarczająca w stosunku do potrzeb prowadzenia

prawkidłowej ewidencji – uzupełnić zakładowy plan kont o konta dodatkowe, w myśl przepisów § 15 ust. 1 pkt 1 - 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 2.3 *Nienaliczanie odsetek od należności z tytułu świadczeń alimentacyjnych i zaliczki alimentacyjnej na koniec każdego kwartału – str. 6 protokołu.*

Odsetki od należności ujmować w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału – w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału, zgodnie z przepisami § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 2.4 *Nieujmowanie na kontach rozrachunkowych wszystkich zobowiązań – str. 7 protokołu.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w związku z § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., mając na uwadze obowiązek ujmowania w ewidencji księgowej wszystkich etapów rozliczeń poprzedzających płatność wydatków, stosownie do przepisów art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

- 2.5 *Dokonywanie zapisów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” niezgodnie z wyciągami bankowymi – str. 7 protokołu.*

Zapisów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” dokonywać wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, zachowując pełną zgodność zapisów między jednostką a bankiem, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r.

- 2.6 *Nieprowadzenie ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego i lat przyszłych lat – str. 8 protokołu.*

Prowadzić ewidencję:

- zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ujmując na stronie Wn równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym i równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego, zaś na stronie Ma tego konta zaangażowanie wydatków, czyli wartość

umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym,

- zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat na koncie 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”, ujmując na stronie Wn równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich lub plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym, obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej, a na stronie Ma tego konta ujmować wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r.

2.7. Prowadzenie ewidencji środków bez podziału na grupy, podgrupy i rodzaje środków trwałych.

Niezgodność ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną kont 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe” oraz 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” i 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” – str. 9-10 protokołu.

Ewidencję analityczną środków trwałych (podstawowych i pozostałych) prowadzić w podziale na grupy, podgrupy i rodzaje środków trwałych, zgodnie z klasyfikacją rodzajową środków trwałych, wprowadzoną rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 242, poz. 1622) i postanowieniami zawartymi w jej pkt 1.3. „Podział rodzajowy i zasady klasyfikowania środków trwałych” części I „Objaśnienia wstępne”, w związku z przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2012 r., poz. 591 z późn. zm.).

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając ich zgodność z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, zgodnie z przepisami art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2.8. Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta przychodów – str. 11 protokołu.

Prowadzić ewidencję analityczną do kont zespołu 7 „Przychody, dochody i koszty” według pozycji planu finansowego oraz stosownie do potrzeb planowania,

analizy i sprawozdawczości, zgodnie z zasadami ich funkcjonowania określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r.

- 2.9. *Niezamieszczanie na dowodach księgowych wskazania sposobu ujęcia dowodów w księgach rachunkowych według podziałek klasyfikacji budżetowej, kwot podlegających ujęciu na wskazanych kontach oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za sprawdzenie i zakwalifikowanie dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych – str. 12 protokołu.*

Na dowodach księgowych zamieszczać pełną dekretację, w tym wskazywać sposób ujęcia dowodu w księgach rachunkowych według podziałek klasyfikacji budżetowej wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

- 2.10. *Przebieganie na koniec 2010 r. dochodów uzyskanych ze świadczeń alimentacyjnych wyegzekwowanych od dłużników alimentacyjnych, w części stanowiącej dochód własny gminy, z konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” w łącznej wysokości z całego roku, na konto 860 oraz wybieganie dochodów z tytułu świadczeń opiekuńczych (własnych i zleconych) ujętych na kontach Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” zapisem odwrotnym – str. 13 protokołu*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać z zachowaniem porządku systematycznego, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 o rachunkowości, w tym:

- zrealizowane dochody budżetowe ujęte na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” okresowo lub rocznie przenosić na konto 800 „Fundusz jednostki”,
- przychody ujęte na poszczególnych kontach zespołu 7 „Przychody, dochody i koszty” przenosić w końcu roku na konto 860 „Wynik finansowy”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 2.11. *Wykazanie w sprawozdaniach finansowych sporządzonych na koniec 2011 r. niektórych danych niezgodnie z ewidencją księgową i ze stanem faktycznym, w tym:*
- a) *w rachunku zysków i strat jednostki niewykazanie przychodów w kwocie 1.850,08 zł,*
 - b) *w bilansie:*
 - *zaniżenie pozostałych należności oraz stanu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych o 76 zł,*

- *zawyżenie pasywów w zakresie rozliczeń międzyokresowych o kwotę 602.106,85 zł*
- *zaniżenie zobowiązań wobec budżetów o 481.564,82 zł,*
- *zaniżenie wyniku finansowego (straty) o 120.542,03 zł;*
- *w danych uzupełniających niewykazanie umorzeń środków trwałych w wysokości 30.380,70 zł – str. 14 - 15 protokołu.*

Sprawozdania finansowe (bilans oraz rachunek zysków i strat) sporządzać na podstawie danych wynikających z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, ujmując w nich wszystkie informacje w zakresie ustalonym we wzorach tych sprawozdań, stanowiących załączniki Nr 5 i 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., stosownie do przepisów § 17 ust. 1, 3 i 4 tego rozporządzenia, w związku z przepisami art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

- 2.12. *Wykazanie w sprawozdaniu Rb-27S za 2011 r. zawyżonych kwot dochodów wykonanych i otrzymanych w rozdz. 85212 § 236 (o kwotę 1.850,10 zł niebędącą dochodami budżetu gminy) – str. 15 protokołu*

W sprawozdaniu Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać faktycznie zrealizowane dochody budżetowe, zgodnie z przepisami § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

- 2.13 *Nieudokumentowanie przeprowadzenia na 31 grudnia 2011r. inwentaryzacji aktywów i pasywów w drodze weryfikacji oraz nierozliczenie inwentaryzacji środków trwałych przeprowadzonej na dzień 31 grudnia 2010 r. – str. 16 -18 protokołu.*

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację aktywów i pasywów, a wyniki inwentaryzacji odpowiednio dokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 i art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazanym w księgach rachunkowych wyjaśniać i rozliczać w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, stosownie do przepisów art. 27 ust. 2 powołanej ustawy.

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 Tuczna
21 -523 Tuczna 191a