



# REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 86, fax. 81 534 07 81

Lublin, 19 kwietnia 2016 r.

RIO – II – 601/11/2016

**Pani Izabela Blicharz**

p. o. Kierownika Gminnego  
Ośrodka Pomocy Społecznej  
ul. Biłgorajska 12  
23 - 415 Księżpol

Szanowna Pani Kierownik

W dniach od 11 do 16 lutego 2016 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Księżpolu w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 11 marca 2016 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 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.).

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

1. *Niekompletne opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w wyniku :*
  - *nieokreślenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych, metod wyceny aktywów i pasywów oraz zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych,*
  - *niesporządzenia wykazu stosowanych ksiąg rachunkowych,*
  - *nieopisania systemu przetwarzania danych oraz systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów – str. 1, 2 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- określenie metod wyceny aktywów i pasywów,
- określenie zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej,
- sporządzenie wykazu ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera – wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
- opisanie systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera – opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,
- opisanie systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów,

stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

2. *Niezachowanie kolejnej numeracji zapisów w dzienniku oraz dokonywanie zapisów księgowych bez wskazania faktycznej daty zapisu – str. 3, 4 protokołu.*

Zapisy w dzienniku kolejno numerować, w ciągu całego roku, stosownie do przepisów art. 14 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem faktycznej daty dokonania operacji gospodarczej, rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu i jego daty, w sytuacji gdy różni się ona od daty dokonania operacji oraz daty zapisu, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 1, 2 i 4 tej ustawy.

3. *Ewidencjonowanie operacji na kontach nieuwjętych w zakładowym planie kont – str. 4 protokołu.*

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach przewidzianych do stosowania w prawidłowo opracowanym zakładowym planie kont, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości. Jeżeli ujęta w zakładowym planie kont liczba kont syntetycznych jest niewystarczająca w stosunku do potrzeb prowadzenia prawidłowej ewidencji – można uzupełnić je o konta dodatkowe, zgodne co do treści ekonomicznej, w tym również przy wykorzystaniu symboli kont, które nie mają zastosowania w jednostce lub konta - wskazane w planie kont ujętym w załączniku nr 3 do 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. z 2013 r., poz. 289 z późn. zm.), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.” – które mogą być dzielone na dwa lub więcej kont syntetycznych, zgodnie z przepisami § 15 ust. 1 pkt 1 i 3 tego rozporządzenia.

4. *Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – według podziałek klasyfikacji budżetowej i – w zakresie świadczeń z tytułu zaliczek alimentacyjnych – według dłużników oraz do konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” – według podziałek klasyfikacji budżetowej – str. 5 protokołu.*

Prowadzić ewidencję analityczną do konta:

- 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” - według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej,
- 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” - w sposób zapewniający wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego,

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

5. *Niezgodność konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” z prowadzoną do niego ewidencją analityczną. Niezaliczanie dochodów z tytułu funduszu alimentacyjnego i zaliczek alimentacyjnych do przychodów jednostki – str. 5-6 protokołu.*

Zapewnić zgodność sald i zapisów na kontach księgi głównej z saldami i zapisami kont ksiąg pomocniczych, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać z zachowaniem porządku systematycznego, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 powołanej ustawy, w szczególności ujmować:

- przypis należności od dłużnika alimentacyjnego:  
Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,  
Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
- wpływ należności, w tym wyegzekwowanych przez komornika:  
Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,  
Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- przypis odsetek wpłaconych - na podstawie dokumentu wpłaty oraz w wysokości należnych na koniec kwartału – na podstawie PK:  
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 (na podstawie sprawozdania Rb-27ZZ „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami”):  
Wn 800 „Fundusz jednostki”,  
Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,

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

6. *Wykazanie – w sprawozdaniach Rb-27ZZ sporządzonych za 2014 r. i 2015 r. – nieprawidłowych danych w dz. 852, rozdz. 85212 § 0920 – str. 7, 8 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-27ZZ „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami” wykazywać dane wynikające z ksiąg rachunkowych, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.) oraz sporządzać je zgodnie z zasadami określonymi w przepisach § 6 ust. 1 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia.

7. *Nieujmowanie w księgach rachunkowych naliczenia odsetek od należności na koniec kwartału – str. 8 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 § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

8. *Niesporządzanie planu finansowego Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej – str. 8, 9 protokołu.*

Sporządzać plan finansowy dochodów i wydatków Ośrodka Pomocy Społecznej, będący podstawą gospodarki finansowej jednostki, stosownie do przepisów art. 11 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn.zm.).

9. *Wykazanie w bilansie za 2014 r. zaniżonych danych w zakresie pozostałych należności (o 12.290,94 zł) – str. 8 protokołu.*

Bilans jednostki sporządzać na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, ujmując w nim wszystkie informacje, w zakresie ustalonym w załączniku Nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., w związku z przepisami § 17 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia i art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

10. *Niezachowanie częstotliwości inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz nieudokumentowanie przeprowadzenia inwentaryzacji należności i zobowiązań na koniec 2014 i 2015 r. – str. 9, 10 protokołu.*

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji odpowiednio dokumentować, zgodnie z przepisami art. 27 ust. 1 tej 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](mailto:wkgf@lublin.rio.gov.pl)) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Pani tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

**PREZES**  
Jacek Grządka

**Do wiadomości:**

Wójt Gminy Księżpol

