



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 82, fax. 81 534 07 87

Lublin, 14 czerwca 2016 r.

RIO – II – 601/30/2016

Pani Urszula Sawecka

Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej

23-107 Strzyżewice

Szanowna Pani Kierownik

W dniach od 5 do 8 kwietnia 2016 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Ośrodka Pomocy Społecznej w Strzyżewicach w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 15 kwietnia 2016 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości 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 2016 r., poz. 561).

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

- 1. Ustalenie – w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – nieprawidłowych zasad ewidencji środków pobranych z rachunku bankowego do kasy, bez obowiązku ich ujmowania na koncie 141 „Środki pieniężne w drodze” (i stosowanie ustalonego sposobu w praktyce), nieokreślenie zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej oraz niewskazanie wszystkich stosowanych w jednostce programów komputerowych, daty rozpoczęcia ich eksploatacji lub wskazanie nieaktualnej wersji oprogramowania – str. 2- 3 i 4 protokołu.*

Opracować kompletną dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, zawierając w niej wszystkie informacje wymagane przepisami art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), w tym – do ewidencji operacji pobrania z rachunku bankowego do kasy, środków na realizację wydatków budżetowych, ustalić konto 141 „Środki pieniężne w drodze” i operacje te ujmować zapisami:

- Wn 141 „Środki pieniężne w drodze”,
- Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- wpływ podjętej gotówki do kasy:
 - Wn 101 „Kasa”,
 - Ma 141 „Środki pieniężne w drodze”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta 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 (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.” w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2. *Ewidencjonowanie operacji na kontach nieprzewidzianych w zakładowym planie kont – str. 3-4 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na kontach wskazanych w zakładowym planie kont, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy § 15 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

3. *Ewidencjonowanie operacji z pominięciem kont rozrachunkowych – str. 4 protokołu.*

Ujmować w księgach rachunkowych - na właściwych kontach rozrachunkowych - wszystkie operacje poprzedzające płatność dochodów i wydatków, mając na uwadze przepisy art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), w związku z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości i stosownie do zasad funkcjonowania kont, określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

4. *Nieprawidłowe ewidencjonowanie zdarzeń w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i – w konsekwencji - wykazanie na koniec 2015r. zarówno na koncie syntetycznym jak i prowadzonych do niego kontach analitycznych – nierealnych sald.*

Nieujawnienie nieprawidłowego stanu należności i nadpłat w trakcie inwentaryzacji przeprowadzonej na koniec 2015 r.

Wykazanie nieprawidłowych sald końcowych należności pozostałych do zapłaty – w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-27ZZ za 2015r. oraz należności wymagalnych w sprawozdaniu Rb-N za 2015r. – str. 5-7, 9-11, 14 protokołu.

Na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i w ewidencji analitycznej do tego konta, dokonywać zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty oraz wykazywać należności i zobowiązania zgodnie z ich rzeczywistym stanem, nie dokonując wzajemnych kompensat, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 w związku z art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację należności i zobowiązań - od kontrahentów nieprowadzących ksiąg rachunkowych – drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości i wykazywać prawidłowe dane w sprawozdaniach budżetowych i w zakresie operacji finansowych, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 1 i 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 § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

5. *Nieewidencjonowanie niektórych dochodów i wydatków, w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” wg podziałek klasyfikacji budżetowej, co skutkowało wykazaniem ich w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27S i Rb-28S za 2015 r. – w kolumnach odpowiednio „dochody wykonane” i „wydatki wykonane” – w kwotach niewynikających z danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego – str. 8-9, 11-12 protokołu.*

Ujmować wszystkie dochody i wydatki w ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., mając na uwadze, że ewidencja ta stanowi podstawę wykazania danych w zakresie dochodów wykonanych w sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” i wydatków wykonanych w sprawozdaniu Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej”, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 3 ust. 2 w związku z § 2 ust. 1 pkt 2 i § 9 ust. 2 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 39 do tego rozporządzenia.

6. *Nieprawidłowe zaewidencjonowanie, jako zaangażowania wydatków w 2015r., podjęcia środków z rachunku bankowego na stały zapas gotówki w kasie oraz jej zwrotu w końcu roku i w konsekwencji wykazanie zawyżonej kwoty zaangażowania w sprawozdaniu Rb-28S za 2015r. – str. 12 protokołu.*

Ewidencję prawnego zaangażowania wydatków budżetowych na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” prowadzić zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., ujmując równowartość sfinansowanych wydatków w danym roku budżetowym na stronie Wn konta 998.

Ponadto w sprawozdaniu Rb – 27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” nie wykazywać dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, w związku z przepisami § 2 ust. 2 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

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 Strzyżewice



