



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, 6 września 2016 r.

RIO – II – 601/40/2016

Pani Agnieszka Graboś

Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej

23 - 313 Potok Wielki

Szanowna Pani Kierownik

W dniach od 16 maja do 15 czerwca 2016r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Ośrodka Pomocy Społecznej w Potoku Wielkim w zakresie realizacji planu finansowego oraz rachunkowości. Protokół kontroli podpisano 6 lipca 2016 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu – 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. *Nieprawidłowości w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, polegające na:*

- *nieokreśleniu okresów sprawozdawczych wchodzących w skład roku obrotowego,*
- *nieokreśleniu metody wyceny aktywów i pasywów,*
- *nieopisanu sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym niesporządzeniu wykazu ksiąg rachunkowych oraz niedostosowaniu wykazu kont księgi głównej i zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach do obowiązujących przepisów (a w konsekwencji dokonywanie zapisów na kontach niewskazanych w polityce rachunkowości),*

- *niesporządzeniu opisu systemu przetwarzania danych,*
- *nieopisanii systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów – str. 3 protokołu.*

W dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, ująć wszystkie postanowienia wymagane przepisami art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047), w tym m.in. dostosować zasady klasyfikacji zdarzeń na kontach księgi głównej do określonych 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.”.

2. *Niesporządzanie w 2015r. zestawień obrotów dzienników częściowych. Niesporządzenie zestawień sald kont ksiąg pomocniczych – prowadzonych do kont 011, 013, 020 i 071 – na koniec 2015 r. – str. 4 protokołu.*

Przy prowadzeniu dzienników częściowych, sporządzać zestawienia obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy, stosownie do przepisów art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, sporządzać zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 2 tej ustawy.

3. *Poprawianie błędnych zapisów w księgach rachunkowych, przez zamazywanie pierwotnej treści korektorem – str. 5 protokołu.*

Stwierdzone błędy – w zapisach dokonanych w ręcznie prowadzonych księgach rachunkowych – poprawiać przez skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej, z zachowaniem czytelności błędnego zapisu oraz podpisanie poprawki i umieszczenie daty (przy czym poprawki takie muszą być dokonane jednocześnie we wszystkich księgach rachunkowych i nie mogą nastąpić po zamknięciu miesiąca) lub przez wprowadzenie do ksiąg dowodu zawierającego korekty błędnych zapisów, dokonywane tylko zapisami dodatnimi albo tylko ujemnymi, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

4. *Dokonywanie zapisów w dzienniku bez wskazania kwoty operacji gospodarczej – str. 5 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem kwoty operacji gospodarczej, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

5. *Nieujmowanie – na kontach rozrachunkowych – wszystkich operacji poprzedzających płatność wydatków (m.in. faktur kontrahentów za zakup towarów lub usług, naliczenia i wypłaty zasiłków i świadczeń, kosztów podróży służbowych pracowników) – str. 5 protokołu.*

Na właściwych kontach rozrachunkowych ujmować wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 czerwca 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) i zasadami funkcjonowania kont rozrachunkowych, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

6. *Przypadki niezachowania systematyki zapisów – str. 6-7 i 9-12 protokołu.*

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać w porządku systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

- a) operacje w zakresie świadczeń z funduszu alimentacyjnego ewidencjonować:
- przypis należności od dłużnika alimentacyjnego (w dacie wypłaty świadczeń osobie uprawnionej):
 - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (i w ewidencji analitycznej do tego konta, prowadzonej według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej),
 - Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” (i w ewidencji analitycznej do tego konta, prowadzonej w sposób zapewniający wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego),
 - wpływ kwot wyegzekwowanych przez komornika:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 ujmując: należność główną do § 0980 „Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego”, odsetki za zwłokę do § 0920 „Pozostałe odsetki” a zwrot kosztów upomnień do § 0690 „Wpływy z różnych opłat”, zgodnie z Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków (z objaśnieniami), stanowiącą załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U z. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.),

- przypis odsetek wpłaconych – na podstawie dokumentu wpłaty lub na podstawie PK – w wysokości należnych na koniec kwartału, w związku z przepisami § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.:
 - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - Ma 750 „Przychody finansowe”,
 - odpisanie należności umorzonych:
 - Wn 761 „Pozostałe koszty operacyjne”,
 - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - 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”,
- b) operacje dotyczące naliczenia przez bank odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym i odprowadzenia ich na rachunek budżetu gminy ujmować:
- dopisanie przez bank odsetek do salda rachunku bankowego:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - Ma 750 „Przychody finansowe”,
 - odprowadzenie dochodów na rachunek budżetu gminy:
 - Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”;
- c) operacje związane z wypłatą świadczeń za wykonywanie przez osoby bezrobotne prac społecznie użytecznych oraz ich refundacją otrzymaną z Powiatowego Urzędu Pracy:
- naliczenie świadczeń:
 - Wn właściwe konto zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” – w części niepodlegającej refundacji,
 - Wn 240 „Pozostałe rozrachunki” (konto rozrachunków z Powiatowym Urzędem Pracy) – w części podlegającej refundacji,
 - Ma 240 „Pozostałe rozrachunki” (konta szczegółowe rozrachunków z osobami bezrobotnymi),
 - wypłata świadczeń:
 - Wn 240 „Pozostałe rozrachunki” (konta szczegółowe rozrachunków z osobami bezrobotnymi),
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

- refundacja wydatków przez Powiatowy Urząd Pracy:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 240 „Pozostałe rozrachunki” (konto rozrachunków z Powiatowym Urzędem Pracy) i – na podstawie polecenia księgowania (PK) – techniczne zapisy ujemne na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”, w celu zachowania obowiązującej na tym koncie zasady czystości obrotów, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

7. *Nieujęcie w księgach rachunkowych 2015r. wszystkich przychodów i kosztów tego roku – str. 6 i 7 protokołu.*

W księgach rachunkowych ujmować wszystkie osiągnięte, przypadające na rzecz jednostki przychody i obciążające ją koszty, dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

8. *Niezgodność konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie świadczeń z funduszu alimentacyjnego z ewidencją analityczną oraz wykazanie należności pozostałych do zapłaty z tego tytułu w sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2015 r. W § 098 i § 092 oraz należności wymagalnych w sprawozdaniu Rb-N – zgodnych z saldem konta syntetycznego ale niezgodnych z ewidencją analityczną, w której kwoty należności były wyższe (o 63.404,66 zł) – str. 10-11, 14-15 i 17-18 protokołu.*

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność sald i zapisów tych kont, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze obowiązek wykazania prawidłowych danych w obowiązującej jednostkę sprawozdawczości.

9. *Nieprzewodzenie ewidencji szczegółowej do konta 225 „Rozrachunki z budżetami” – str. 12 protokołu.*

Prowadzić ewidencję szczegółową do konta 225 „Rozrachunki z budżetami” w sposób zapewniający możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

10. *Nieprzeprowadzenie – co najmniej od 2012 r. – inwentaryzacji innych niż środki pieniężne i środki trwałe aktywów i pasywów – str.13-14 protokołu.*

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów, z częstotliwością oraz w terminach wskazanych w przepisach art. 26 ust. 1 i 3 ustawy o rachunkowości.

11. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2015r., polegające na wykazaniu:*
- *w sprawozdaniu Rb-27ZZ – dochodów wykonanych i w sprawozdaniu Rb-27S kwot dochodów wykonanych i otrzymanych oraz salda końcowego należności – w paragrafach 092, 069 i 098 – niewynikających z ewidencji analitycznej (w której wszystkie dochody ujmowano w § 098) oraz wypełnienie w sprawozdaniu Rb-27ZZ kolumny 7 „Dochody wykonane potrącone przez jednostkę samorządu terytorialnego”, a w sprawozdaniu Rb-27S wykazanie dochodów otrzymanych i wykonanych oraz salda końcowego należności w § 236,*
 - *w sprawozdaniu Rb-28S – zobowiązań niewynikających z ksiąg rachunkowych (w kwocie 348,78 zł) – str. 14-17 protokołu.*

W sprawozdaniach Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej”, Rb-27ZZ „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami” i Rb-28S „Sprawozdanie w wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej”, wykazywać dane wynikające z prawidłowo prowadzonych 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 2016 r., poz. 1015), w szczególności w sprawozdaniu Rb-27ZZ nie wykazywać danych w kolumnie „Dochody wykonane potrącone przez jednostkę samorządu terytorialnego”, w związku z przepisami § 6 ust. 1 pkt 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia, a w sprawozdaniu Rb-27S dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, w związku z przepisami § 2 ust. 2 tej Instrukcji.

12. *Niezaliczenie do okresu pracy uprawniającego do nagrody jubileuszowej, prawidłowo udokumentowanego, przypadającego przed dniem 1 stycznia 1983 r. okresu pracy po ukończeniu 16 roku życia w gospodarstwie rolnym prowadzonym przez rodziców, poprzedzającego objęcie tego gospodarstwa i rozpoczęcie jego prowadzenia – str. 20 protokołu.*

Do okresów pracy uprawniających do nagrody jubileuszowej wliczać wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 902), w tym przypadający przed dniem 1 stycznia 1983 r. okres pracy po ukończeniu przez pracownika 16 roku życia w gospodarstwie rolnym prowadzonym przez rodziców, poprzedzający objęcie tego gospodarstwa i rozpoczęcie jego prowadzenia osobiście lub ze współmałżonkiem, zgodnie z przepisami art. 1 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 20 lipca 1990 r. o wliczaniu okresów pracy w indywidualnym gospodarstwie rolnym do pracowniczego stażu pracy (Dz. U. Nr 54, poz. 310).

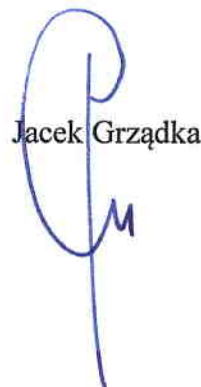
Jeżeli uważa Pani, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Pani – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby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



Do wiadomości:

Wójt Gminy Potok Wielki



Jacek Grządka

