



## PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel./fax 81 467 91 27, 81 534 07 81

Lublin, 12 października 2018 r.

RIO – II – 601/32/2018

**Pani Urszula Dziurdzia**  
Kierownik Miejsko-Gminnego  
Ośrodka Pomocy Społecznej  
ul. Kościelna 29  
23 - 440 Frampol

Szanowna Pani Kierownik

W okresie od 25 czerwca do 2 lipca 2018 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej we Frampolu w zakresie rachunkowości i realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 24 sierpnia 2018 r.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości 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:*
  - *wprowadzeniu rozwiązań umożliwiających niezachowanie zasady memoriału (i w konsekwencji nieuwjęcie – w księgach rachunkowych 2017 r. – wszystkich kosztów dotyczących tego roku),*
  - *niewprowadzeniu obowiązku prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” według podziałek klasyfikacji budżetowej,*
  - *ustaleniu nieprawidłowego sposobu ewidencjonowania operacji gospodarczych dotyczących zwrotu nienależnie pobranych świadczeń i zasiłków w latach poprzednich (i stosowanie tych zasad w praktyce) – str. 2 - 5 protokołu.*

Wprowadzić zmiany w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- wyeliminowanie regulacji sprzecznych z przepisami art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.) i zgodnie z tymi przepisami ujmować w księgach rachunkowych wszystkie koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty,
- ustalenie obowiązku prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” według podziałek klasyfikacji budżetowej,
- dokonanie zmian zasad klasyfikacji zdarzeń związanych ze zwrotem nienależnie pobranych świadczeń w latach poprzednich, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 cytowanej ustawy, ujmując te operacje 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,

\* ewentualny 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 miasta:

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. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 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).

2. *Nieprawidłowe klasyfikowanie wpływów z tytułu nienależnie pobranych świadczeń i zasiłków pielęgnacyjnych w latach ubiegłych – str. 5 protokołu.*

Wpływy z tytułu nienależnie pobranych świadczeń i zasiłków pielęgnacyjnych w latach ubiegłych klasyfikować do § 0940 „Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych”, 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 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).

3. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2017 r., w tym:*

- *w sprawozdaniu Rb-27S – niewykazanie danych z tytułu nienależnie pobranych świadczeń i zasiłków pielęgnacyjnych w latach ubiegłych oraz niewypełnieniu kolumny „dochody otrzymane,*
- *w sprawozdaniu Rb-27ZZ – wykazanie danych w kolumnie „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”,*
- *w sprawozdaniu Rb-N – zaniżenie należności wymagalnych (o 5.774,01 zł) oraz pozostałych należności (o 9.521,48 zł) – str. 7 - 10 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” wykazywać dane na podstawie prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej, zgodnie z przepisami § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.), w szczególności wykazywać – dochody wykonane na podstawie danych księgowości analitycznej dochodów budżetowych do rachunku bieżącego – subkonto dochodów oraz do kasy jednostki i zapłaconych kartą płatniczą, a w odpowiednich kolumnach „Saldo końcowe” – należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości netto (należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane) oraz nadpłaty (kwoty nadpłacone), stosownie do przepisów § 3 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do tego rozporządzenia.

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” nie wypełniać kolumny „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 6 cytowanej „Instrukcji...”.

W sprawozdaniu Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie

z przepisami § 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).

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.



**Do wiadomości:**  
Burmistrz Frampola



Jacek Grządka