

Lublin, 10 lutego 2011 r.

RIO – II – 602/88/2010

Pani Alicja Juśkiewicz
Kierownik Gminnego Ośrodka
Pomocy Społecznej Głusk
z siedzibą w Lublinie
ul. Miodowa 1
20 - 383 Lublin

Szanowna Pani Kierownik

W dniach od 23 listopada do 8 grudnia 2010 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Głusku w zakresie rachunkowości. Protokół kontroli podpisano 21 grudnia 2010 r.

W toku tej kontroli sprawdzono również wykonanie niektórych wniosków pokontrolnych, zawartych w wystąpieniu Nr RIO – II – 602/19/2009 z 13 listopada 2009 r. i stwierdzono, że wnioski o nr 1.5., 1.6., 1.7., 1.14. i 3.1. nie zostały wykonane, mimo zawiadomienia Izby o ich wykonaniu.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

- 1. Wskazywanie w księgach rachunkowych 2009 r. innej niż faktyczna data zapisu księgowego.*

Księgi rachunkowe prowadzić na bieżąco, wskazując w nich faktyczną datę zapisu, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1, 23 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) – str. 5 protokołu.

2. *Niewprowadzenie bilansu otwarcia do ksiąg rachunkowych roku 2009, konsekwencją czego było nieujęcie w zestawieniach obrotów i sald kont księgi głównej sald i sumy sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych i wykazanie nierealnych danych na kontach księgi głównej na 31.12.2009 r.*

Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujmować w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych, stosownie do przepisów art. 5 ust.1 ustawy o rachunkowości.

Na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządzać na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej, zawierające elementy określone w przepisach art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w tym salda kont i sumy sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych (art. 18 ust. 1 pkt 2 i 3).

Na dzień kończący rok obrotowy należy przeprowadzać rzetelną inwentaryzację aktywów i pasywów jednostki, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w celu wykazania w księgach rachunkowych stanu rzeczywistego, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 tej ustawy – str. 5, 6 protokołu.

3. *Ujmowanie na koncie 130/GDF „Rachunek dochodów funduszu alimentacyjnego” operacji w innej wysokości niż wynikająca z wyciągu bankowego.*

Zapisów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” dokonywać na podstawie dokumentów bankowych, zachowując pełną zgodność zapisów jednostki i banku, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta 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. Nr 128, poz. 861), zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.” – str. 6, 7 protokołu.

4. *Przeniesienie na koniec 2009 roku nie wszystkich przychodów jednostki na konto 860 oraz przeniesienie poniesionych kosztów w zawyżonej wysokości.*

Na koniec roku obrotowego wszystkie uzyskane przychody oraz poniesione koszty przenosić na konto 860 „Wynik finansowy”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r – str. 8, 9 protokołu.

5. *Nierozliczenie w 2009 r. zrealizowanych wydatków.*

Na stronie Wn konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” ujmować w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych, na konto 800 „Fundusz jednostki”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. Zgodnie z tymi zasadami konto 223 może wykazywać saldo Ma oznaczające wyłącznie stan środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych do końca roku – str. 10 protokołu.

6. *Dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych (przebiegowań rocznych) bez dowodów księgowych.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów stwierdzających dokonanie operacji gospodarczej, stosownie do przepisów art. 20 ust. 2 i 3 ustawy o rachunkowości – str. 11, 15 protokołu.

7. *Niezamknięcie ksiąg rachunkowych roku 2009.*

Księgi rachunkowe zamykać nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia kończącego rok obrotowy, zgodnie z przepisami art. 12 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości, pamiętając, że ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych powinno nastąpić najpóźniej w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy (art. 12 ust. 4 tej ustawy).

Przestrzegać przepisów art. 12 ust. 5 powołanej ustawy, zgodnie z którymi zamknięcie ksiąg rachunkowych polega na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe, z uwzględnieniem art. 13 ust. 2 i 3 tej ustawy – str. 11 protokołu.

8. *Przeprowadzenie inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych w sposób nierzetelny, przez niedokonanie uzgodnienia sald kont z saldami wynikającymi z rachunków bankowych.*

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać inwentaryzację aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych drogą otrzymania od banków potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

Ewentualne – ujawnione w toku inwentaryzacji – różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazanim w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, stosownie do przepisów art. 27 ust. 2 tej ustawy – str. 15 protokołu.

9. *Wykazanie w bilansie sporządzonym na 31 grudnia 2009 r. danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych.*

Sprawozdanie finansowe (bilans) sporządzać na podstawie danych wynikających z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości i § 17 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. – str. 12 - 17 protokołu.

10. *Prowadzenie ewidencji analitycznej środków trwałych bez podziału na podgrupy i rodzaje.*

Ewidencję analityczną środków trwałych, w tym gruntów, 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) w związku z przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. Nr 88, poz. 439 z późn. zm.) – str. 13 protokołu.

11. *Niezgodność salda konta 011 „Środki trwałe” z prowadzoną do niego ewidencją analityczną na 31.12.2009 r.*

Zapewnić zgodność sald i zapisów na kontach ksiąg pomocniczych z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości – str. 15 protokołu.

12. *Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do 30 września 2010 r., w zakresie wydatków wykonanych – danych niewynikających z ewidencji księgowej.*

Sprawozdania budżetowe sporządzać na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

Sprawozdania Rb-28S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”, sporządzać w zakresie zrealizowanych wydatków na podstawie danych księgowości analitycznej prowadzonej do rachunku bieżącego, stosownie do przepisów § 8 ust. 2 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 39 do tego rozporządzenia – str. 19, 20 protokołu.

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 Tekst Format (*.rtf) na adres: wkg-f@lublin.rio.gov.pl lub dyskietką), w terminie 30 dni od daty doręczenia Pani tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Wójt Gminy Głusk