



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, 8 grudnia 2017 r.

RIO – II – 601/46/2017

Pani Elżbieta Masełko

Kierownik

Ośrodka Pomocy Społecznej

ul. Niepodległości 32

22 - 175 Dorohusk

Szanowna Pani Kierownik

W dniach od 26 września do 11 października 2017 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Ośrodka Pomocy Społecznej w Dorohusku w zakresie rachunkowości. Protokół kontroli podpisano 25 października 2017 r.

W zakresie uchybień, co do których w trakcie kontroli udzielono 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 osobę odpowiedzialną za nieprawidłowości.

1. *Nieujęcie – w księgach rachunkowych 2016 r. – wszystkich przychodów dotyczących tego roku (w kwocie 2.049,77 zł) – str. 4 protokołu.*

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie przypadające na jej rzecz przychody dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.).

2. *Nieujmowanie – na kontach rozrachunkowych – operacji poprzedzających płatność dochodów i wydatków – str. 4, 5 protokołu.*

Ujmować – na właściwych kontach rozrachunkowych w księgach rachunkowych – wszystkie operacje poprzedzające płatność dochodów i wydatków, mając na uwadze przepisy art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077).

3. *Przypadki dokonania zapisów niezgodnie z dekretacją zamieszczoną na dowodach księgowych oraz pod inną datą niż faktyczna data operacji gospodarczej – str. 6 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie poprawnie zakwalifikowanych do zaksięgowania dowodów księgowych, zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, stosownie do przepisów art. 20 ust. 2 i art. 24 ust. 2 i 3 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 23 ust. 2 pkt 1 tej ustawy.

4. *Prowadzenie ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych jednostki na koncie nieujętych w zakładowym planie kont i o niewłaściwym symbolu – str. 8-9 protokołu.*

Ewidencję planu finansowego wydatków budżetowych prowadzić na pozabilansowym koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”, 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. z 2017 r., poz. 760), mając na uwadze przepisy art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości oraz § 15 ust. 1 pkt 1 cytowanego rozporządzenia.

5. *Niewykazanie – w sprawozdaniu Rb-N za 2016 r. – należności z tytułu usług opiekuńczych (w kwocie 2.048,52 zł) – str. 9 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” wykazywać dane wynikające z ewidencji księgowej 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) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Pani tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.



Do wiadomości:

Wójt Gminy Dorohusk



Jacek Grządka

