

Lublin, 4 października 2023 r.

RIO.II.601.10.2023

Pani Krystyna Deniusz - Rosiak
Wójt Gminy Dubienka
ul. 3 Maja 6
22-145 Dubienka

Szanowna Pani Wójt

W dniach od 8 do 14 sierpnia 2023 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej gminy Dubienka w zakresie rachunkowości. Protokół kontroli podpisano 30 sierpnia 2023 r.

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 2023 r. poz. 1325).

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

- 1. Niewskazanie - w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości - stosowanych dzienników częściowych oraz niewprowadzenie – do zakładowego planu kont organu – konta 250 „Należności finansowe”, mimo występowania operacji podlegających ewidencji na tym koncie – str. 3-4, 6-7 protokołu.*

Określić dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości kompletny wykaz prowadzonych dzienników częściowych oraz wprowadzić do zakładowego planu kont konto 250 „Należności finansowe”, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i b oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn.zm.) w związku z przepisami § 20 ust. 1 pkt 1 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 2020 r. poz. 342), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.” oraz zasadami funkcjonowania konta 250 „Należności finansowe” zawartymi w załączniku Nr 2 do tego rozporządzenia.

2. *Niesporządzanie za grudzień 2022 r. zestawienia obrotów dzienników częściowych – str. 4 protokołu.*

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego sporządzić zestawienie obrotów dzienników częściowych stosownie do przepisów art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

3. *Niesporządzanie jednego zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej Urzędu – str. 4 protokołu.*

Na podstawie zapisów na kontach księgi głównej, na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, sporządzać jedno zestawienie obrotów i sald wszystkich kont księgi głównej, mając na uwadze, że obroty tego zestawienia powinny być zgodne z obrotami zestawienia obrotów dzienników częściowych, stosownie do przepisów art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

4. *Wykazanie na 31.12.2022 r. salda konta 133-3 niezgodnego ze stanem środków wykazanych na rachunku bankowym (zaniżonego o 575,52 zł) oraz nieujawnienie tego faktu w trakcie inwentaryzacji – str. 9-10 protokołu.*

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

5. *Dokonanie zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” niezgodnie z księgowością banku – str. 10 - 11 protokołu.*

Zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” dokonywać na podstawie dokumentów bankowych, zachowując zgodność zapisów między jednostką a bankiem, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

6. *Wykazanie - w bilansie z wykonania budżetu za 2022 r. - niektórych danych niewynikających z ksiąg rachunkowych (w zakresie środków pieniężnych budżetu, pozostałych należności i rozliczeń) – str. 10 - 11 protokołu.*

Bilans z wykonania budżetu sporządzać w sposób rzetelny i prawidłowy, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, ujmując wszystkie informacje w zakresie ustalonym we wzorze sprawozdania, stanowiącego Załącznik Nr 7 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z przepisami § 23 ust. 4 tego rozporządzenia.

7. *Nieujęcie w 2022 r. - na koncie 720 - przychodów z tytułu dochodów budżetowych dotyczących subwencji ogólnej, środków otrzymanych z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych oraz środków z Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 – str. 12-15 protokołu.*

Do przychodów Urzędu Gminy zaliczać dochody budżetu gminy, nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych, i ujmować je na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, w związku z przepisami § 9 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. i zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Załączniku Nr 3 do tego rozporządzenia.

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:

Rada Gminy Dubienka