



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, 15 stycznia 2016 r.

RIO – II – 601/95/2015

Pani Renata Więsek

Kierownik

Ośrodka Pomocy Społecznej

ul. Rynek 22

21 - 146 Jeziorzany

Szanowna Pani Kierownik

W dniach od 28 października do 4 listopada 2015 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Ośrodka Pomocy Społecznej w Jeziorzanych w zakresie realizacji planu finansowego oraz rachunkowości. Protokół kontroli podpisano 24 listopada 2015 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 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.).

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

1. *Niewprowadzenie, do zakładowego planu kont, konta 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, mimo występowania operacji podlegających ujęciu na tym koncie. Niesporządzenie wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe oraz nieopisanie systemu informatycznego – str. 1-2 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- ujęcie w zakładowym planie kont jednostki konta 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” oraz określenie zasad klasyfikacji na nim zdarzeń,
- sporządzenie wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych, z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
- sporządzenie opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania oraz określenie wersji stosowanego oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,

stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

2. *Prowadzenie dziennika częściowego, niewskazanego w polityce rachunkowości oraz ewidencjonowanie operacji na kontach nieujętych w zakładowym planie kont. Nieprowadzenie ewidencji na kontach 013 „Pozostałe środki trwałe”, 020 „Wartości niematerialne i prawne” i 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych”, mimo wystąpienia operacji podlegających ewidencji na tych kontach – str. 1-3 i 4 protokołu.*

Księgi rachunkowe prowadzić zgodnie z ich wykazem, ustalonym przez kierownika jednostki w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b ustawy o rachunkowości.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na kontach przewidzianych do stosowania w zakładowym planie kont, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a tej ustawy, mając na uwadze przepisy § 15 ust. 1 pkt 1 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.”.

Prowadzić ewidencję na kontach 013 „Pozostałe środki trwałe”, 020 „Wartości niematerialne i prawne” oraz 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych”, zgodnie z postanowieniami zarządzenia Nr 2/2013 z dnia 2 stycznia 2013 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Ośrodku Pomocy Społecznej w Jezioranach i zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

3. *Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą – str. 3 protokołu.*

Ewidencję analityczną do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzić według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

4. *Wykazanie w sprawozdaniu Rb-27S za 2014 r. dochodów wykonanych niezgodnie z ewidencją księgową (w rozdz. 85202 § 0690). Sporządzenie odrębnych rocznych sprawozdań Rb-28S za 2014r. dla wydatków dotyczących działalności podstawowej i na realizację programu finansowanego ze środków unijnych oraz wykazanie w sprawozdaniu z działalności podstawowej wydatków wykonanych niezgodnych z ewidencją księgową (w rozdz. 85214 § 3110 i § 3119 - str. 6-9 protokołu.*

Sporządzać sprawozdania Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” i Rb-28S „Sprawozdanie w wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”, zawierające wszystkie dane wynikające z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.).

Dla zachowania obowiązującej na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” zasady czystości obrotów, do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat i korekt wprowadzać dodatkowo techniczny zapis ujemny, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

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:

Wójt Gminy Jeziorzany