



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, 24 maja 2017 r.

RIO – II – 601/4/2017

Pani Bożena Watras
Kierownik
Ośrodka Pomocy Społecznej
24 - 335 Łaziska 61

Szanowna Pani Kierownik !

W dniach od 20 do 23 lutego 2017 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Ośrodka Pomocy Społecznej w Łaziskach w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 21 kwietnia 2017 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących 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 osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

1. *Nieprowadzenie ewidencji szczegółowej do kont 013 „Pozostałe środki trwałe” i 020 „Wartości niematerialne i prawne” oraz niezachowanie zgodności z kontem syntetycznym 013 zaprowadzonej – w czasie kontroli – ewidencji analitycznej do tego konta.*

Niesporządzenie na koniec roku zestawień sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych – str. 3-4 i 6 protokołu.

Prowadzić ewidencję analityczną do kont 013 „Pozostałe środki trwale” i 020 „Wartości niematerialne i prawne” zgodnie z zasadami określonymi 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), powoływanego w dalszej części jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, sporządzać zestawienie sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, stosownie do przepisów art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.), mając na uwadze obowiązek zapewnienia ich zgodności z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 tej ustawy.

2. *Ujęcie w księgach rachunkowych operacji, które wystąpiły w styczniu 2017 r., zbiorczymi kwotami za cały miesiąc i bez sporządzenia dowodu zbiorczego. Niezamieszczanie, na dowodach księgowych, sposobu ich ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacji) oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania – str. 4 i 5-6 protokołu.*

Księgi prowadzić rzetelnie, dokonując w nich zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty i sprawdzalnie, w sposób umożliwiający stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności dokumentując zapisy w sposób pozwalający na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 i 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów źródłowych, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości, zawierających dane wymagane przepisami art. 21 ust. 1 tej ustawy, w tym stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

3. *Nieprawidłowe klasyfikowanie wpływów z tytułu zwrotów wypłaconych zaliczek alimentacyjnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego do § 236 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami” i wykazanie ich w sprawozdaniu Rb-27S za 2015 r. – str. 8-9 protokołu.*

Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych zaliczek alimentacyjnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego klasyfikować odpowiednio do § 097 „Wpływy z różnych dochodów” i § 098 „Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego”, 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.) i wykazywać wyłącznie 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”, zgodnie z przepisami § 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.).

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 Łaziska

