



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, 19 stycznia 2017 r.

RIO – II – 601/66/2016

Pani Katarzyna Kot
Kierownik
Ośrodka Pomocy Społecznej
Batorz Pierwszy 52
23 - 320 Batorz

Szanowna Pani Kierownik

W dniach od 25 października do 2 listopada 2016 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Ośrodka Pomocy Społecznej w Batorzu, w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 25 listopada 2016 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 2016 r., poz. 561).

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

- 1. Zatrudnienie (w 2005 r.) na stanowisku głównego księgowego pracownika niespełniającego wymagań kwalifikacyjnych w zakresie wykształcenia – str. 1 protokołu.*

Na stanowisku głównego księgowego jednostki zatrudnić osobę, która spełnia wszystkie wymagania określone w przepisach art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

2. *Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 240 „Pozostałe rozrachunki” w zakresie rozrachunków ze świadczeniobiorcami – str. 3-4 protokołu.*

Na kontach rozrachunkowych ujmować wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność wydatków, stosownie do przepisów art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w tym także przekazanie środków na wypłatę osobom uprawnionym do świadczeń z zakresu pomocy społecznej, dokonywaną – w formie gotówkowej – przez bank, celem zapewnienia kontroli wypłaconych świadczeń, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.). Operacje te ujmować:

- naliczenie świadczeń do wypłaty:

Wn (właściwe konto zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”),
Ma 240 „Pozostałe rozrachunki” (świadczeniobiorcy),

- wypłata świadczeń na rachunki bankowe świadczeniobiorców:

Wn 240 „Pozostałe rozrachunki” (świadczeniobiorcy),
Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

a przekazanie środków na wypłatę świadczeń do banku:

Wn 240 „Pozostałe rozrachunki” (bank),
Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

- otrzymane od banku potwierdzenie faktycznie wypłaconych świadczeń:

Wn 240 „Pozostałe rozrachunki” (świadczeniobiorcy),
Ma 240 „Pozostałe rozrachunki” (bank),

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, 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 2013 r., poz. 289 z późn. zm.), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r.”.

3. *Przypadek nieterminowego uregulowania zobowiązania – str. 4 protokołu.*

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

4. *Niewykazanie – w sprawozdaniu Rb-Z za IV kwartał 2015 r. – zobowiązań wymagalnych (w kwocie 226,80 zł) – str. 7 protokołu.*

Sprawozdanie Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” sporządzać na podstawie ewidencji księgowej oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, stosownie do przepisów § 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), w szczególności wykazywać – jako zobowiązania wymagalne – wszystkie bezsporne zobowiązania, których termin płatności dla dłużnika minął (przed upływem okresu sprawozdawczego), a które nie są ani przedawnione, ani umorzone, zgodnie z przepisami § 2 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia.

5. *Wykazanie – w informacjach uzupełniających do bilansu za 2015 r. – odpisów aktualizujących środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne (odpowiednio w wysokości 4.008,01 zł i 1.351,02 zł), mimo ich niedokonania – str. 7-8 protokołu.*

W bilansie jednostki wykazywać dane wynikające z ksiąg rachunkowych, w zakresie ustalonym w załączniku Nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r., zgodnie z przepisami § 17 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia w związku z art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

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 Batorz

