



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 86, fax, 81 534 07 81

Lublin, 14 listopada 2016 r.

RIO – II – 601/58/2016

Pani Urszula Najdyhor
Kierownik Gminnego Ośrodka
Pomocy Społecznej
Plac Jagielloński 27
21 - 532 Łomazy

Szanowna Pani Kierownik

W dniach od 8 do 16 września 2016 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łomazach w zakresie rachunkowości i realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 28 września 2016 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze nie sformułowano 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. *Niekompletne opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w wyniku:*
 - *nieokreślenia zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,*
 - *niesporządzenia wykazu ksiąg rachunkowych oraz wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych,*

- *nieopisanie systemu przetwarzania danych oraz opisu systemu informatycznego – str. 2 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- określenie zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej,
- sporządzenie wykazu ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera – 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,
- opisanie systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera – 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, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,

stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047).

2. *Niesporządzenie zestawień sald kont ksiąg pomocniczych prowadzonych techniką ręczną oraz niesporządzanie zestawień obrotów dzienników częściowych – str. 2-3 protokołu.*

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienie sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Przy prowadzeniu dzienników częściowych, grupujących zdarzenia według ich rodzajów, sporządzać zestawienie obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy, zgodnie z przepisami art. 14 ust. 3 tej ustawy.

3. *Niesporządzanie zestawienia obrotów i sald obejmującego wszystkie konta księgi głównej – str. 3 protokołu.*

Sporządzać zestawienie obrotów i sald obejmujące wszystkie konta księgi głównej, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

4. *Niezachowanie kolejnej numeracji zapisów w dzienniku – str. 3 protokołu.*

Zapisy w dzienniku kolejno numerować, stosownie do przepisów art. 14 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

5. *Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 221 według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów – str. 3-4 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. 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.”.

6. *Niezamknięcie ksiąg rachunkowych roku 2015. Niezachowanie ciągłości bilansowej w zakresie kont 221 i 240 – str. 4-5 protokołu.*

Księgi rachunkowe zamykać na dzień kończący rok obrotowy, nie później niż w ciągu 3 miesięcy od tego dnia, zgodnie z przepisami art. 12 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze, że ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych winno nastąpić do dnia 30 kwietnia roku następnego, w związku z przepisami § 18 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujmować w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych, stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

7. *Niezgodność na 31.12.2015 r. salda konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” z prowadzoną do niego ewidencją analityczną. Nierozliczenie różnic ujawnionych w toku weryfikacji należności z tytułu funduszu alimentacyjnego, zaliczki alimentacyjnej i należnych odsetek od funduszu alimentacyjnego oraz nieudokumentowanie przeprowadzenia tej inwentaryzacji – str. 5-7 protokołu.*

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność sald i zapisów tych kont, zgodnie z przepisami art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych wyjaśniać i rozliczać w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, stosownie do przepisów art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji odpowiednio dokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, stosownie do przepisów art. 27 ust. 1 tej ustawy.

8. *Nieujmowanie na kontach rozrachunkowych wszystkich zobowiązań. Przypadki niebieżącego ewidencjonowania operacji gospodarczych – str. 7-8 protokołu.*

Na właściwych kontach rozrachunkowych ujmować wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność wydatków, zgodnie z zasadami funkcjonowania poszczególnych kont, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy § 18 ust. 2 powołanego rozporządzenia.

9. *Niedokonanie technicznego zapisu ujemnego na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” – str. 9 protokołu.*

W celu zachowania obowiązującej na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” 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.

10. *Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji analitycznej środków trwałych, przez:*
- *dokonywanie zapisów bez wskazania daty oraz numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego,*
 - *prowadzenie ewidencji bez podziału na grupy, podgrupy i rodzaje środków trwałych,*
 - *ujęcie na koncie 011 składników majątku o wartości niższej niż 3.500 zł, a na koncie 013 – składników majątku o wartości niższej niż określona w przepisach wewnętrznych – str. 9-10 protokołu.*


Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem daty dokonania operacji gospodarczej, określeniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego daty, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

Ewidencję analityczną środków trwałych prowadzić w podziale na grupy, podgrupy i rodzaje środków trwałych, zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 242, poz. 1622) w związku z art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1068).

Na koncie 011 „Środki trwałe” ujmować składniki majątku o wartości początkowej przekraczającej kwotę 3.500 zł, zaś na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmować składniki majątkowe o wartości określonej w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania tych kont 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.


Zastępca Prezesa
Alina Smagała

Do wiadomości:

Wójt Gminy Łomazy.



