

Lublin, 29 grudnia 2010 r.

RIO – II – 602/74/2010

**Pani Zuzanna Ceran**  
Kierownik Gminnego Ośrodka  
Pomocy Społecznej w Chodlu  
ul. Partyzantów 24  
24 - 350 Chodel

Szanowna Pani Kierownik,

W dniach 15 do 20 października 2010 r. inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej – Iwona Wojtak i Justyna Sosnowska – przeprowadziły problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Chodlu w zakresie wybranych zagadnień z rachunkowości, sprawozdawczości i udzielania świadczeń z pomocy społecznej.

Protokół kontroli omówiono i podpisano 26 listopada 2010 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 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

- 1. Niezgodność obrotów zestawienia obrotów dzienników częściowych z obrotami (narastająco) zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.*

Zapewnić zgodność obrotów zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej z obrotami zestawienia obrotów dzienników częściowych, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152,

poz. 1223 z późn. zm.) – str. 1 - 2 protokołu.

2. *Niewykazanie w bilansie jednostki sporządzonym na 31 grudnia 2009 r. należności i zobowiązań w kwocie 8,25 zł.*

Bilans jednostki sporządzać na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami § 14 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.), zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r.” w związku z przepisami § 27 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. Nr 128, poz. 861), zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.” – str. 2 - 3 protokołu.

3. *Nieprawidłowe ujmowanie odpisów aktualizujących należności.*

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w tym odpisy aktualizujące należności jednostki z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego (stanowiące dochód budżetu gminy) ujmować:

Wn 760 „Pozostałe przychody i koszty”,

Ma 290 „Odpisy aktualizujące należności”,

stosownie do zasad określonych w załączniku do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r., w związku z przepisami § 27 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. – str. 3 protokołu.

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 wniosku pokontrolnego lub o przyczynach jego niewykonania, w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (\*.doc) lub Rich Tekst Format (\*.rtf) na adres: [wkgf@lublin.rio.gov.pl](mailto:wkgf@lublin.rio.gov.pl) lub dyskietką), w terminie 30 dni od daty doręczenia Pani tego wystąpienia, mając na uwadze, że niezgodne z prawdą zawiadomienie o wykonaniu wniosków jest zagrożone karą grzywny, w myśl przepisów art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

**Do wiadomości:**

Wójt Gminy Chodel