



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel./fax 81 467 91 27, 81 534 07 81

Lublin, 17 grudnia 2019 r.

RIO – II – 601/47/2019

Pani Marzena Jedut

p.o. Dyrektora Miejskiego
Ośrodka Pomocy Społecznej
ul. 3-go Maja 24A
21 - 100 Lubartów

Szanowna Pani Dyrektor

W dniach od 24 września do 7 października 2019 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lubartowie w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 12 listopada 2019 r.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości wraz z wnioskami 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 2019 r. poz. 2137).

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

1. *Nieokreślenie – w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych, prowadzonych ręcznie, z kontami księgi głównej oraz ustalenie nieprawidłowych zasad ewidencjonowania operacji na koncie 139 „Inne rachunki bankowe” – str. 2-3 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez określenie zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych prowadzonych ręcznie z kontami księgi głównej oraz ustalić prawidłowe zasady klasyfikacji zdarzeń na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”, mając na uwadze, że konto to służy do ewidencji środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące, zaś do ewidencji obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym jednostki służy konto 130 „Rachunek bieżący jednostki”, które może być dzielone na dwa lub więcej kont syntetycznych, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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. 1911 z późn. zm.), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351).

2. *Niesporządzenie – na 31 grudnia 2018 r. – zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych – str. 3-4, 9 protokołu.*

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

3. *Nieoznaczenie – w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 221 według podziałek klasyfikacji budżetowej prowadzonej – nazwą rodzaju księgi rachunkowej – str. 4 protokołu.*

Księgi rachunkowe trwale oznaczać nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, stosownie do przepisów art. 13 ust. 4 pkt 1 w związku z art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

4. *Wprowadzenie – do bilansu otwarcia 2019 r. – sald niezgodnych z saldami wykazanymi na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych roku 2018 – str. 4 protokołu.*

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.

5. *Niezamieszczanie na dowodach księgowych wskazania sposobu ich ujęcia w księgach rachunkowych. Niepowiązanie dowodów księgowych z dokonanymi na ich podstawie zapisami księgowymi – str. 5 protokołu.*

Na dowodach księgowych zamieszczać stwierdzenie ich zakwalifikowania do ujęcia w księgach rachunkowych, przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ich ujęcia w księgach (dekretacja) wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

Zapewnić identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 4 pkt 1 tej ustawy.

6. *Niewykazanie – na koniec roku 2018 r. – kosztów i zobowiązań z tytułu niewypłaconych dodatków mieszkaniowych (w kwocie 228,30 zł) oraz należności i zobowiązań, w związku z wpłatą świadczenia na niewłaściwy rachunek bankowy (w kwocie 519,79 zł)– str. 5, 7 protokołu.*

Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, dokonując w nich zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

7. *Nieprawidłowości w zakresie konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, polegające na:*
- *niezgodności – na 31 grudnia 2018 r. – ewidencji syntetycznej z ewidencją analityczną,*
 - *ujęciu na tym koncie należności długoterminowych,*
 - *nieprawidłowym ujmowaniu operacji dotyczących odsetek (w tym dwukrotne ujęcie należności z tego tytułu) – str. 7-9 protokołu.*

Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, dokonując w nich zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, zapewniając zgodność ksiąg pomocniczych z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Na koncie 221 ewidencjonować należności krótkoterminowe, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego a długoterminowe – na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe”, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

8. *Nieprawidłowości w zakresie ewidencji środków trwałych, polegające na:*
- *prowadzeniu ewidencji analitycznej bez podziału na podgrupy i rodzaje (w zakresie gruntów i budynków),*
 - *nieustaleniu stanu kont analitycznych na koniec roku,*
 - *ujmowaniu – w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” – składników majątku bez określenia ich wartości – str. 9-10 protokołu.*

Ewidencję analityczną do konta 011 „Środki trwałe” prowadzić w podziale na grupy, podgrupy i rodzaju, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2016 r., poz. 1864), w związku z przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. 2019 r. poz. 649 z późn. zm.) i zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Ewidencję analityczną środków trwałych prowadzić ilościowo – wartościowo, ustalając stan tych składników na koniec roku, zgodnie z przepisami art. 12 ust. 2 pkt 1, art. 16 ust. 1 i art. 17 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

9. *Nierozliczanie zrealizowanych dochodów i wydatków na podstawie sprawozdań budżetowych, co skutkowało wykazaniem – na koniec 2018 r. – niezgodnych ze stanem faktycznym sald na kontach 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, a w konsekwencji ustalenie funduszu jednostki w nieprawidłowej wysokości – str. 10-11 protokołu.*

Zrealizowane dochody i wydatki przeksięgowywać – okresowo lub rocznie – z kont 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” na konto 800 „Fundusz jednostki” na podstawie sprawozdań budżetowych, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

10. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2018 r., polegające na:*
- *wykazaniu – w sprawozdaniu Rb-27S – danych niezgodnych z ewidencją księgową (dochodów – zaniżonych o 23,20 zł, należności – zaniżonych o 954,88 zł i zawyżonych o 4,15 zł oraz zaległości – zaniżonych o 63.826,75 zł),*
 - *wykazaniu – w sprawozdaniu Rb-28S – niektórych wydatków w niewłaściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej oraz zobowiązań niezgodnych z ewidencją księgową (zaniżonych o 6.189,93 zł i zawyżonych o 38,58 zł),*
 - *niewykazaniu – w sprawozdaniu Rb-N – należności wymagalnych (w kwocie 63.720,52 zł) i wykazaniu pozostałych należności niezgodnie z ewidencją księgową – str. 11-14 protokołu.*

W sprawozdaniach Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” i Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do

przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 z późn. zm.).

Sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” – 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).

11. *Nieprzewodzenie ewidencji analitycznej do konta 240 „Pozostałe rozrachunki” według podziałek klasyfikacji budżetowej – str. 13 - 14 protokołu.*

Ewidencję analityczną do kont rozrachunkowych prowadzić w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań, w tym budżetowych, wymagających danych wg podziałek klasyfikacji budżetowej, w związku z przepisami § 20 ust. 1 pkt 4 lit. „b” rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

12. *Ewidencjonowanie zobowiązań z tytułu dostaw i usług na niewłaściwym koncie – str. 14-15 protokołu.*

Rozrachunki z tytułu dostaw i usług ewidencjonować na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, stosownie do zasad funkcjonowania kont, określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

13. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdań finansowych za 2018 r., polegające na:*
- *wykazaniu – w bilansie należności – zobowiązań i środków na rachunku bankowym w nieprawidłowej wysokości*
 - *niewykazaniu – w informacji dodatkowej – danych o odpisach aktualizujących wartość należności,*
 - *wykazaniu – w zestawieniu zmian funduszu jednostki – dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w niewłaściwej pozycji – str. 16-17 protokołu.*

W sprawozdaniach finansowych wykazywać rzetelne dane w zakresie ustalonym we wzorach poszczególnych sprawozdań, zawartych w Załącznikach Nr 5, 11 i 12 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., stosownie do przepisów § 23 ust. 3 pkt 1 i ust. 8 i 9 tego rozporządzenia, w związku z przepisami art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

14. *Nieprawidłowe przeprowadzenie inwentaryzacji na 31.12.2018 r., skutkujące nieujawnieniem niezgodnych ze stanem rzeczywistym niektórych aktywów i pasywów – str. 17-20 protokołu.*

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać – właściwymi metodami – rzetelną inwentaryzację aktywów i pasywów, a ujawnione 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. 26 i art. 27 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:

Burmistrz Lubartowa