



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, 19 lutego 2019 r.

RIO – II – 601/58/2018

Pani Dorota Mazurek

Dyrektor

Ośrodka Pomocy Społecznej

ul. Gminna 18

22 - 100 Chełm Pokrówka

Szanowna Pani Dyrektor ,

W dniach od 28 listopada do 12 grudnia 2018 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Ośrodka Pomocy Społecznej Gminy Chełm w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 8 stycznia 2019 r.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości 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 z późn. zm.).

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Niekompletne opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w wyniku nieustalenia zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych do niektórych kont księgi głównej oraz niesporządzenia wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych – str. 3 protokołu.

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- ustalenie zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,
- sporządzenie 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, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i b oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.).

- 1.2. *Prowadzenie kont ksiąg pomocniczych (do kont 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe”, 071 „Umorzenie środków trwałych” i 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”) inną techniką niż określona przez kierownika jednostki – str. 3 protokołu.*

Księgi rachunkowe prowadzić w sposób ustalony przez kierownika jednostki w dokumentacji opisującej przyjęte zasady prowadzenia rachunkowości, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.3. *Nieujęcie – w księgach rachunkowych 2017 r. – wszystkich kosztów dotyczących tego roku (w wysokości 1.456,20 zł) – str. 4 - 5 protokołu.*

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.4. *Nieujmowanie – na kontach rozrachunkowych – operacji poprzedzających płatność dochodów i wydatków – str. 5 - 6 protokołu.*

Ujmować – na właściwych kontach rozrachunkowych w księgach rachunkowych – wszystkie operacje poprzedzające płatność dochodów i wydatków, mając na uwadze przepisy art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn.zm).

- 1.5. *Nieprawidłowe klasyfikowanie wpływów z tytułu nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych i rodzinnych w latach ubiegłych – str. 6 protokołu.*

Wpływy z tytułu nienależnie pobranych świadczeń i zasiłków pielęgnacyjnych w latach ubiegłych klasyfikować do § 0940 „Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych”, 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.).

- 1.6. *Niebieżące ujmowanie operacji gospodarczych – str. 6 - 7 protokołu.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.7. *Niezgodność salda konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (w zakresie świadczeń z funduszu alimentacyjnego) z ewidencją analityczną prowadzoną według dłużników (o 1.922,09 zł) – str. 11 - 12 protokołu.*

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

Wpływ wyegzekwowanych przez organ egzekucyjny należności ujmować w księgach rachunkowych (ewidencji analitycznej dłużnika) pod datą ich spłaty, z jednoczesnym ujęciem tej kwoty jako należności od organu egzekucyjnego, a ich wpływ od tego organu – pod datą wpływu na rachunek bankowy jednostki, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 tej ustawy.

1.8. Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-N za II kwartał 2018 r. – zawyżonej kwoty należności wymagalnych z tytułu świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej (o 3.427.629,44 zł) oraz niewykazanie pozostałych należności z tytułu świadczonych usług opiekuńczych (w kwocie 1.416,96 zł) – str. 13 - 15 protokołu.

Sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 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), mając na uwadze przepisy § 13 ust. 1 pkt 5 i 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia.

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 Chełm

