



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, 20 maja 2015 r.

RIO – II – 601/17/2015

Pani Anna Żybura
Kierownik
Ośrodka Pomocy Społecznej
ul. Szpitalna 15a
22 - 130 Siedliszcze

Szanowna Pani Kierownik !

W dniach od 26 lutego do 4 marca 2015 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Ośrodka Pomocy Społecznej w Siedliszczu, w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 23 marca 2015 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli po udzieleniu stosownego instruktażu, nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości wraz z wnioskiem 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 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.).

- 1. Ujmowanie operacji dotyczących funduszu alimentacyjnego na koncie 139 Inne rachunki bankowe” – str. 3 protokołu.*

Operacje dotyczące funduszu alimentacyjnego ujmować na koncie 130 „Rachunek bieżący”, 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), powoływanego w dalszej części jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

2. *Niezgodność salda konta 139 „Inne rachunki bankowe” z księgowością banku na 31 marca 2013 r. - str. 3 protokołu.*

Na koncie 139 „Inne rachunki bankowe” dokonywać zapisów wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, zachowując zgodność zapisów między księgowością banku i jednostki, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

3. *Ujęcie w księgach rachunkowych wartości środka trwałego otrzymanego w użyczenie – str. 5 protokołu.*

W ewidencji bilansowej jednostki nie ujmować środków trwałych otrzymanych w użyczenie, mając na uwadze przepisy art. art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz § 2 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. Wyksięgować z konta 013 „Pozostałe środki trwałe” wartość wskazanego w protokole składnika .

Jeżeli uważa Pani, że wnioski zawarte w tym wystąpieniu 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 Siedliszcze
ul. Szpitalna 15 a
22 - 130 Siedliszcze