



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, 22 kwietnia 2015 r.

RIO – II – 601/19/2015

Pani Renata Czarnota

Kierownik

Ośrodka Pomocy Społecznej

ul. Opolska 33

24 - 310 Karczmiska

Szanowna Pani Kierownik

W dniach: 2, 3, 4 i 6 marca 2015 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Ośrodka Pomocy Społecznej w Karczmiskach w zakresie rachunkowości. Protokół kontroli podpisano 16 marca 2015 r.

W zakresie uchybień o incydentalnym charakterze, do których udzielono instruktażu, nie formułowano wniosków pokontrolnych.

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 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.).

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

1. *Nieprawidłowości w zakresie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, polegające na:*

- *nieujęciu, w wykazie ksiąg rachunkowych, wszystkich stosowanych dzienników częściowych,*
- *nieokreśleniu zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach: 225-1 „Zaliczka alimentacyjna dochody budżetu państwa”, 225-2 „Odsetki i dochody budżetu państwa Fundusz Alimentacyjny”, 225-3 „Fundusz Alimentacyjny dochody obcych gmin” i 225 „Podatek dochodowy”, zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do tych kont oraz ich*

powiązania z tymi kontami,

- *ustaleniu zasad ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych w drodze, na koncie o niewłaściwym symbolu – str. 2 protokołu.*

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- uzupełnienie wykazu ksiąg rachunkowych o wszystkie stosowane w jednostce księgi,
- określenie zasad klasyfikacji zdarzeń na wszystkich kontach księgi głównej, zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do tych kont oraz ich powiązania z tymi kontami,
- wprowadzenie do ewidencji środków pieniężnych w drodze konta o symbolu 141 „Środki pieniężne w drodze”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi 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 tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”

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 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

2. *Niesporządzanie – w 2013 r. i 2014 r. na koniec każdego miesiąca – zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienia obrotów dzienników częściowych. Niesporządzenie zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych na koniec 2013 r. – str. 3 protokołu.*

Na podstawie zapisów na kontach księgi głównej, na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, sporządzać zestawienie obrotów i sald wszystkich kont księgi głównej, zaś co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych zestawienie sald wszystkich kont pomocniczych, stosownie do przepisów art. 18 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. *Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” – str. 3 protokołu.*

Prowadzić ewidencję analityczną do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w sposób umożliwiający ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

4. *Nieoznaczenie nazwą ewidencji analitycznej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” – str. 3 protokołu.*

Księgi rachunkowe, z uwzględnieniem techniki ich prowadzenia, oznaczać nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, stosownie do przepisów art. 13 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

5. *Ewidencjonowanie operacji gospodarczych na kontach nieuwjętych w zakładowym planie kont – str. 3-4 protokołu.*

Zapisów operacji gospodarczych występujących w jednostce dokonywać na kontach przewidzianych do stosowania w zakładowym planie kont, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości. Jeżeli zamieszczona w zakładowym planie kont liczba kont syntetycznych jest niewystarczająca w stosunku do potrzeb prowadzenia prawidłowej ewidencji – uzupełnić zakładowy plan kont o konta dodatkowe, zgodne co do treści ekonomicznej, stosownie do przepisów § 15 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

6. *Nieuzyskiwanie od banku potwierdzeń odbioru przez świadczeniobiorców otrzymanych świadczeń – str. 4-5 protokołu.*

Zorganizować proces wypłaty przez bank w formie gotówkowej, świadczeń uprawnionym w sposób umożliwiający kontrolę wypłaconych środków, mając na uwadze, wynikający z przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, obowiązek dokonywania w księgach rachunkowych zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty.

Przekazanie do banku środków na wypłatę świadczeń ujmować:

Wn 240 „Pozostałe rozrachunki” (bank),

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

zaś otrzymane od banku potwierdzenie faktycznie wypłaconych świadczeń;

Wn 240 „Pozostałe rozrachunki” (świadczeniobiorcy),

Ma 240 „Pozostałe rozrachunki” (bank),

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

7. *Nieprawidłowe ewidencjonowanie operacji pobrania czekiem gotówki z banku – str. 5-7 protokołu.*

Księgi rachunkowe prowadzić bieżąco, ujmując wpłaty i wypłaty gotówką, czekiem i weksłami obcymi w tym samym dniu, w którym zostały dokonane, stosownie do przepisów art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości. Na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” dokonywać zapisów na podstawie dokumentów bankowych, zachowując pełną zgodność zapisów między jednostką a bankiem, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

- pobranie z rachunku bankowego do kasy środków na realizację wydatków budżetowych:

Wn 141 „Środki pieniężne w drodze”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”,

- wpływ podjętej gotówki do kasy:

Wn 101 „Kasa”,

Ma 141 „Środki pieniężne w drodze”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w powołanym rozporządzeniu.

8. *Dokonywanie zapisów w raportach kasowych bez dowodów źródłowych stwierdzających dokonanie operacji – str. 7 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów księgowych, stwierdzających dokonanie operacji gospodarczej, ze wskazaniem daty tej operacji, stosownie do przepisów art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

9. *Ujmowanie na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” składników majątku o wartości niższej niż minimalna, określona w przepisach wewnętrznych – str. 7–8 protokołu.*

Na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmować środki trwałe o wartości określonej w zarządzeniu nr 2 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej z dnia 14 grudnia 2005 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Ośrodku Pomocy Społecznej, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości.

10. Wykazanie w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-28S za 2013 r. danych niezgodnych z ewidencją księgową (odpowiednio w dz.852, rozdz. 85228 § 0830 i w dz. 852, rozdz. 85295 § 4017 i § 4307) – str. 9, 10 protokołu.

Sprawozdania budżetowe sporządzać na podstawie danych wynikających z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.).

11. Nieprzeprowadzenie inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie na 31 grudnia 2013 r. – str. 10 protokołu.

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać inwentaryzację kasy, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Jeżeli uważa Pani, że wnioski te 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 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.

2 posessionem

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Wójt Gminy
ul. Centralna 17
24 - 310 Karczmiska

