



## 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, 30 września 2016 r.

RIO – II – 601/45/2016

**Pani Teresa Kozyra**  
Kierownik Gminnego Ośrodka  
Pomocy Społecznej  
23 - 412 Łukowa 262

Szanowna Pani Kierownik

W dniach od 27 czerwca do 1 lipca 2016 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łukowej w zakresie realizacji planu finansowego oraz rachunkowości. Protokół kontroli podpisano 9 sierpnia 2016 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub co do których w trakcie kontroli udzielono stosownego 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 2016 r., poz. 561).

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

1. *Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do kont: 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 130/JD „Rachunek bieżący jednostki – dochody” – według podziałek klasyfikacji budżetowej – str. 5 protokołu.*

Prowadzić ewidencję analityczną do kont: 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 130/JD „Rachunek bieżący jednostki – dochody” według podziałek klasyfikacji budżetowej, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, 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 z późn. zm), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

2. *Nieprawidłowe ewidencjonowanie operacji dotyczących funduszu alimentacyjnego – str. 5, 6 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać z zachowaniem porządku systematycznego, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047), ujmując w szczególności:

- przypis należności od dłużnika alimentacyjnego:
  - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
  - Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
- wpływ należności, w tym wyegzekwowanych przez komornika:
  - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
  - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- przypis odsetek wpłaconych – na podstawie dokumentu wpłaty oraz w wysokości należnych na koniec kwartału – na podstawie PK:
  - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
  - Ma 750 „Przychody finansowe”,
- odprowadzenie dochodów na rachunek budżetu gminy:
  - Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
  - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- przeksięgowanie zrealizowanych dochodów (na podstawie sprawozdania Rb-27ZZ „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami”):
  - Wn 800 „Fundusz jednostki”,
  - Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- odpis aktualizujący należności z tytułu funduszu alimentacyjnego:
  - Wn 761 „Pozostałe koszty operacyjne”,
  - Ma 290 „Odpisy aktualizujące należności”,

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

3. *Niezgodność ewidencji analitycznej i syntetycznej w zakresie kont 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 013 „Pozostałe środki trwałe” i 020 „Wartości niematerialne i prawne” – str. 7-10 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.

4. *Dokonywanie zapisów w ewidencjach analitycznych do kont 013 i 020 bez określenia daty dokonania operacji gospodarczej, rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego. Niesporządzenie na koniec 2015 r. zestawienia sald ksiąg pomocniczych prowadzonych do tych kont. Ujmowanie na koncie 020 aktywów niespełniających definicji wartości niematerialnych i prawnych – str. 8-10 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji gospodarczej, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 2 tej ustawy.

Na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” ujmować prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

5. *Nieprzeprowadzanie inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych – str. 10 protokołu.*

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych, drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

6. *Niewyjaśnienie i nierozliczenie różnicy między stanem rzeczywistym a stanem wykazany na kontach 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe” w trakcie inwentaryzacji przeprowadzonej w drodze spisu z natury na 31.12.2015 r. – str. 10, 11 protokołu.*

Porównywać wartości spisanych i wycenionych środków trwałych z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśniać i rozliczać ewentualne różnice, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 1 i art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

7. *Dokonywanie wydatków przekraczających kwoty ustalone w planie finansowym (w dz. 852 rozdz. 85219 § 4300 – w okresie od 8.07 do 10.08.2015 r. – o kwotę 760,43 zł) – str. 15-16 protokołu.*

Wydatków publicznych dokonywać w granicach kwot określonych w planie finansowym jednostki, z uwzględnieniem prawidłowo dokonywanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do przepisów art. 44 ust. 1 pkt 3 i art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

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](mailto: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 Łukowa