



## 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, 30 października 2019 r.

RIO – II – 601/35/2019

**Pani Zofia Pietruk**

Kierownik

Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej

ul. Zamojska 1

22 – 550 Werbkowice

Szanowna Pani Kierownik

W dniach od 4 do 10 września 2019 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Werbkowicach w zakresie rachunkowości. Protokół kontroli podpisano 24 września 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 2016 r. poz. 561 z późn.zm.).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osobę odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości.

1. *Niesporządzenie – na koniec 2018 r. – zestawienia kont ksiąg pomocniczych, prowadzonych do kont 011, 013, 020 i 071 – str. 3 protokołu.*

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienie sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351).

2. *Nieprawidłowości w zakresie ewidencji środków trwałych, polegające na:*
  - *dokonywaniu zapisów w ewidencji analitycznej bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu źródłowego,*

- niezgodności – na 31.12.2018 r. – salda konta 011 „Środki trwałe” z prowadzoną do tego konta ewidencją analityczną (o 1.226,10 zł), w wyniku ujęcia w ewidencji analitycznej wartości oprogramowania komputerowego,
- niedokonaniu otwarcia i zamknięcia ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 011 „Środki trwałe” – str. 4 - 5 protokołu.

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

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność sald i zapisów tych kont, zgodnie z przepisami art. 16 ust. 1 tej ustawy.

Księgi rachunkowe otwierać i zamykać w terminach wskazanych w przepisach art. 12 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 1 powołanej ustawy, mając na uwadze przepisy § 26 ust. 3 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.).

3. *Nieterminowe uregulowanie zobowiązań z tytułu dostaw i usług, skutkujące wystąpieniem na 31.12.2018 r. zobowiązań wymagalnych (1.395,73 zł) – str. 6 protokołu.*

Wydatków dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn.zm.).

4. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości, polegające na:*
- *wykazaniu – w sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2018 r. – zaniżonej kwoty dochodów przekazanych (dz. 855, rozdz. 85502, §0980 o 218,84 zł),*
  - *niewykazaniu – w sprawozdaniu Rb-28S i Rb-Z za 2018 r. zobowiązań wymagalnych (w kwocie 1.395,73 zł) – str. 6 - 8 protokołu.*

W kolumnie „Dochody przekazane” sprawozdania Rb-27 ZZ „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami” wykazywać dochody przekazane na rachunek bieżący gminy, przy czym w sprawozdaniu za IV kwartały wykazywać kwotę dochodów przekazanych, z uwzględnieniem dochodów


przekazanych do dnia 5 stycznia roku następującego po roku budżetowym; zgodnie z przepisami § 6 ust.1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.).

Zobowiązania, których termin zapłaty minął przed upływem okresu sprawozdawczego, a nie są ani przedawnione, ani umorzone wykazywać w sprawozdaniu Rb-28S – „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” i w sprawozdaniu Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”, zgodnie z – odpowiednio – przepisami § 8 ust. 2 pkt 5 powoływanej „Instrukcji” i § 2 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik Nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych z dnia 4 marca 2010 r. (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

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 Werbkowice



