



## 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, 9 października 2017 r.

RIO – II – 601/36/2017

**Pani Agnieszka Fus**

Kierownik

Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej

ul. 22 lipca 1

23 - 420 Tarnogród

Szanowna Pani Kierownik !

W dniach od 27 lipca do 4 sierpnia 2017 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Tarnogrodzie w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 28 sierpnia 2017 r.

W zakresie uchybienia o incydentalnym charakterze, wyeliminowanego w trakcie kontroli – nie formułowano wniosku pokontrolnego.

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. *Prowadzenie wspólnej ewidencji analitycznej do kont 013 „Pozostałe środki trwałe” i 020 „Wartości niematerialne i prawne” – str. 2 protokołu.*

Konta ksiąg pomocniczych prowadzić w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych zapewniając ich zgodność z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.).

2. *Niebezpieczne dokonywanie zapisów w ewidencji środków trwałych, co skutkowało niezgodnością sald kont 011 „Środki trwałe” (na koniec 2016r.) i 013 „Pozostałe środki trwałe” (na koniec 2015r.) z prowadzoną do nich ewidencją analityczną – str. 2, 3 protokołu.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 tej ustawy.

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 powołanej ustawy.

3. *Niesporządzenie – na koniec 2015 i 2016 r. – zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych – str. 3 protokołu.*

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, w tym również prowadzonych techniką ręczną, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

4. *Nieprawidłowe poprawianie błędnych zapisów w ewidencji analitycznej składników majątku – str. 3 protokołu.*

Stwierdzone błędy w zapisach – dokonanych w księgach rachunkowych prowadzonych ręcznie – poprawiać przez skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej, z zachowaniem czytelności błędnego zapisu oraz podpisanie poprawki i umieszczenie daty bądź przez wprowadzenie do ksiąg dowodu zawierającego korekty błędnych zapisów, dokonywane tylko zapisami dodatnimi albo tylko ujemnymi, zgodnie z przepisami art. 25 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

5. *Nieprawidłowe wykazanie – w bilansie za 2016 r. – wartości stanu początkowego gruntów i budynków oraz wykazanie – w informacjach uzupełniających – kwoty umorzenia wartości niematerialnych i prawnych w niewłaściwej pozycji (jako umorzenie pozostałych środków trwałych) – str. 4 protokołu.*

W bilansie jednostki wykazywać dane wynikające z ksiąg rachunkowych, mając na uwadze przepisy art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości, zawierając w nim informacje w zakresie ustalonym w załączniku Nr 5 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 2017 r., poz. 760), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

6. *Wykazanie na koncie 229 „Należności za wypłacone zaliczki alimentacyjne” zobowiązań wobec budżetu państwa z tytułu zaliczki alimentacyjnej i ich wykazanie w księgach jako zobowiązania wobec budżetu (w wys. 88.011,75 zł) – str. 5 protokołu.*

Zobowiązania wobec budżetu państwa z tytułu zaliczki alimentacyjnej wykazane w księgach rachunkowych na koncie 229, przeksięgować na konto 800 „Fundusz jednostki”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r.

7. *Nieprawidłowe skorygowanie sprawozdania Rb-28S za 2016 r., w wyniku sporządzenia korekt częściowych danych tego sprawozdania oraz wykazanie w nich wydatków wykonanych (w dz. 852, rozdz. 85219 § 4120) i zobowiązań niezgodnych z ewidencją księgową (odpowiednio o kwoty 201 zł i 1.104 zł) – str. 5 - 6 protokołu.*

Sporządzać jedno sprawozdanie Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej”, zawierające wszystkie dane (w tym także w przypadku dokonywania korekt danych tego sprawozdania), wynikające z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.).

8. *Nieprawidłowości w zakresie inwentaryzacji, polegające na:*
- *ustaleniu – w przepisach wewnętrznych – sprzecznych zapisów określających częstotliwość inwentaryzacji pozostałych środków trwałych oraz nieprawidłowej częstotliwości inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych (i w konsekwencji – nieprzeprowadzenie inwentaryzacji tych składników na koniec 2015 r.),*
  - *przeprowadzeniu inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych na 31 grudnia 2016 r. niewłaściwą metodą,*
  - *udokumentowaniu inwentaryzacji materiałów w sposób niezgodny z przepisami wewnętrznymi jednostki,*
  - *nieprzeprowadzeniu – na koniec 2016 r. – inwentaryzacji pasywów wykazanych na kontach 071, 072, 800 i 860 – str. 6 - 7 protokołu.*

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości, przestrzegając zasad, terminów i częstotliwości jej przeprowadzania,

określonych w przepisach art. 26 ust. 1 - 3 tej ustawy, w tym wartości niematerialne i prawne inwentaryzować drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji odpowiednio dokumentować, zgodnie z przepisami art. 27 powołanej ustawy.

Ustalić – w przepisach wewnętrznych – częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, zgodnie z powołanymi wyżej przepisami, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

9. *Nieprzeliczenie wypłaconej nagrody jubileuszowej, w związku ze zmianą wysokości wynagrodzenia, będącego podstawą jej naliczenia – str. 9 protokołu.*

Nagrodę jubileuszową obliczać na podstawie wynagrodzenia przysługującego pracownikowi w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli dla pracownika jest to korzystniejsze – wynagrodzenia przysługującego mu w dniu jej wypłaty, stosownie do przepisu § 8 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1786 z późn. zm.). Wypłacić niedopłaconą kwotę nagrody.

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:**

Burmistrz Tarnobrzegu