



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, 23 lutego 2018 r.

RIO – II – 601/67/2017

Pani Monika Bergiel

Dyrektor

Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie

ul. Przemysłowa 4

22 – 440 Zamość

Szanowna Pani Dyrektor

W dniach od 12 do 20 grudnia 2017 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Zamościu w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 12 stycznia 2018 r.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości oraz wnioski 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. *Niedokonywanie zapisów w dzienniku i na kontach księgi głównej (w okresie od maja do grudnia 2017 r.) oraz w ewidencji analitycznej do kont 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 225 „Rozrachunki z budżetami”, 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” i 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” (w okresie od października do grudnia 2017 r.). Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do kont 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 240 „Pozostałe rozrachunki” i 800 „Fundusz jednostki” – str. 4, 5 protokołu.*

Księgi rachunkowe prowadzić bieżąco, wprowadzając do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 1 i ust. 2 w związku z przepisami art. 14 ust. 1 i art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395).

Prowadzić konta ksiąg pomocniczych do kont:

- 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” – w sposób zapewniający możliwość ustalenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów,
- 240 „Pozostałe rozrachunki” – w sposób zapewniający ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów,
- 800 „Fundusz jednostki” – w sposób zapewniający możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w Załączniku Nr 3 do 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), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

2. *Niesporządzanie zestawień obrotów i sald kont księgi głównej. Niesporządzenie – na koniec 2016 r. – zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych – str. 4 protokołu.*

Na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządzać na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej, stosownie do przepisów art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

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

3. *Niezamknięcie ksiąg rachunkowych roku 2015 – str. 4–5 protokołu.*

Księgi rachunkowe zamykać na dzień kończący rok obrotowy nie później niż w ciągu 3 miesięcy od tego dnia, stosownie do przepisów art. 12 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze, że ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych winno nastąpić do dnia 30 kwietnia roku następnego, stosownie do przepisów § 26 ust. 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Ustalać wynik finansowy jednostki, przenosząc poniesione koszty i przychody na konto 860 „Wynik finansowy”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych ustalać stany aktywów i pasywów jednostki i ujmować je w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych, zgodnie z przepisami art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

4. *Prowadzenie ewidencji analitycznej do kont 130–1 „Rachunek dochodów budżetowych” i 130–1–BP „Rachunek dochodów budżetowych (budżet państwa)” przy użyciu programu komputerowego (arkusza kalkulacyjnego Excel), niespełniającego wymogów ustawy o rachunkowości – str. 5 protokołu.*

Prowadząc księgi rachunkowe przy użyciu komputera zapewnić automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenie obrotów lub sald oraz stosować właściwe procedury i środki chroniące przed zniszczeniem, modyfikacją lub ukryciem zapisów, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 5 i 6 oraz art. 23 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

5. *Nieujęcie – w zakładowym planie kont jednostki – kont pozabilansowych 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” i 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” (i w konsekwencji nieprowadzenie ewidencji na koncie 998). Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji na koncie 980 – str. 5 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady prowadzenia rachunkowości, przez wprowadzenie do zakładowego planu kont – kont pozabilansowych 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” i 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy § 20 ust. 1 pkt 1 i pkt 4 lit. b rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Ewidencję na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” prowadzić na bieżąco, ujmując na stronie Wn – plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany, a na stronie Ma – równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych, wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym, wartość planu niezrealizowanego i wygasłego, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do powołanego rozporządzenia.

6. *Wykazanie – w informacjach uzupełniających do bilansu jednostki za 2016 r. – niewłaściwych danych dotyczących umorzenia pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych – str. 4 protokołu.*

W bilansie jednostki wykazywać prawidłowe dane w zakresie ustalonym w załączniku nr 5 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z przepisami § 23 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia.

7. *Nieudokumentowanie przeprowadzenia – na koniec 2016 r. – inwentaryzacji drogą weryfikacji – str. 6 protokołu.*

Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji odpowiednio udokumentować, zgodnie z przepisami art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

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 wniosku pokontrolnego 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.

Do wiadomości:

Starosta Powiatu Zamojskiego

Jacek Grządka