



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, 13 lutego 2018 r.

RIO – II – 601/56/2017

Pani Monika Kościńska
Kierownik
Ośrodka Pomocy Społecznej
ul. Rynek 12
08 - 530 Dęblin

Szanowna Pani Kierownik

W dniach od 6 do 10 listopada 2017 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Ośrodka Pomocy Społecznej w Dęblinie w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 15 grudnia 2017 r.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia 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 nieprawidłowości.

- 1. Ustalenie – w polityce rachunkowości – nieprawidłowego sposobu ewidencjonowania operacji gospodarczych związanych z należnościami od dłużników alimentacyjnych – str. 3 i 5 protokołu.*

Dokonać zmian w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w zakresie klasyfikacji operacji gospodarczych związanych z należnościami od dłużników alimentacyjnych, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 oraz art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r., poz. 2342 z późn. zm.). Operacje te ewidencjonować:

- przypis należności od dłużnika alimentacyjnego (w dacie wypłaty świadczeń osobie uprawnionej):

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (i w ewidencji analitycznej do tego konta, prowadzonej według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej),

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” (i w ewidencji analitycznej do tego konta, prowadzonej w sposób zapewniający wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego),

- wpływ należności, w tym wyegzekwowanych przez komornika:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

ujmując: należność główną do § 0980 „Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego”, odsetki za zwłokę do § 0920 „Pozostałe odsetki”, a zwrot kosztów upomnień do § 0690 „Wpływy z różnych opłat”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków (z objaśnieniami)”, stanowiącą załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.),

- przypis odsetek: wpłaconych – na podstawie dokumentu wpłaty, należnych na koniec kwartału – na podstawie PK:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 750 „Przychody finansowe”,

- odprowadzenie dochodów na rachunek budżetu miasta:

Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

- przeksięgowanie zrealizowanych dochodów:

Wn 800 „Fundusz jednostki”,

Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,

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. *Przypadki nieujmowania na kontach rozrachunkowych operacji poprzedzających płatność wydatków – str. 6 protokołu.*

Ujmować – na właściwych kontach rozrachunkowych – wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) i z zasadami funkcjonowania poszczególnych kont, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

3. Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-27S za 2016 r. – danych w zakresie dochodów i należności w części należnej budżetowi miasta z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego i opłat za wydanie duplikatu dokumentu (w § 2360) oraz wykazanie – w sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2016 r. – niektórych danych niezgodnie z ewidencją księgową – str. 9, 10 protokołu.

Dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego wykazywać, na podstawie prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej, wyłącznie w sprawozdaniu Rb-27ZZ „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami”, zgodnie z przepisami § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz 109) i § 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do tego rozporządzenia.

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) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Pani tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.



Jacek Grządka

Do wiadomości:

Burmistrz Miasta Dęblin

