



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, 5 kwietnia 2018 r.

RIO – II – 601/61/2017

Pani Justyna Szkuta
Kierownik
Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej
ul. Wojska Polskiego 130
21 - 550 Terespol

Szanowna Pani Kierownik .

W dniach od 4 do 8 grudnia 2017 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Terespolu w zakresie rachunkowości i realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 16 lutego 2018 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 osobę odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości.

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Wykazanie – na koniec 2016 r. – niezgodnego z księgowością banku salda konta 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” (Ma) oraz nieujawnienie tego faktu w trakcie przeprowadzonej inwentaryzacji – str. 3, 11 protokołu.

Zapisów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” dokonywać na podstawie dokumentów bankowych, zachowując zasadę czystości obrotów, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta 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.”.

Na koniec każdego roku obrotowego przeprowadzać inwentaryzację aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych - drogą otrzymania od banku potwierdzenia prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.).

1.2. Nieprawidłowe ewidencjonowanie operacji związanych z realizacją dochodów z tytułu odpłatności za pobyt w domu pomocy społecznej i za usługi opiekuńcze, co skutkowało wykazaniem na koniec 2016 r. nieistniejących należności i zobowiązań – str. 3 - 5, 7, 8 protokołu.

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności operacje dotyczące realizacji dochodów z tytułu odpłatności za pobyt w domu pomocy społecznej i za usługi opiekuńcze ujmować:

- przypis należności :
 - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” (należność główna),
 - Ma 750 „Przychody finansowe (ewentualne odsetki),
- wpływ dochodów:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- przekazanie zrealizowanych dochodów na rachunek budżetu miasta:
 - Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- przeksięgowanie zrealizowanych dochodów (na podstawie sprawozdań budżetowych):
 - Wn 800 „Fundusz jednostki”,
 - Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- przeniesienie zrealizowanych przychodów:
 - Wn 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, 750 „Przychody finansowe”
 - Ma 860 „Wynik finansowy”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 1.3. *Nieprawidłowe ustalenie – na koniec 2016 r. – funduszu jednostki i wyniku finansowego – str. 4, 5, 9 protokołu.*

Na koniec roku obrotowego ustalać: stan funduszu jednostki – ujmując m.in. na stronie Wn konta 800 „Fundusz jednostki” przebieganie zrealizowanych dochodów budżetowych (z konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”) oraz wynik finansowy – ujmując m.in. na stronie Ma konta 860 „Wynik finansowy” sumę uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., mając na uwadze przepisy art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.4. *Wprowadzenie do bilansu otwarcia 2017 r. sald niektórych kont w wysokościach niewynikających z ich zamknięcia na koniec roku 2016 – str. 6 protokołu.*

Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujmować w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych, stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.5. *Niezgodność – w zestawieniu obrotów i sald kont księgi głównej na koniec roku 2016 i na koniec stycznia 2017 r. – sumy sald strony Wn z sumą sald strony Ma – str. 7 protokołu.*

Na kontach księgi głównej ujmować zarejestrowane uprzednio lub równocześnie w dzienniku zdarzenia, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu, stosownie do przepisów art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, celem zapewnienia zgodności sumy sald (po stronie Wn i Ma) wszystkich kont w zestawieniu obrotów i sald księgi głównej, w związku z przepisami art. 18 ust. 1 tej ustawy.

- 1.6. *Dwukrotne ujęcie – na koncie 290 „Odpis aktualizujący należności” – operacji zmniejszenia wartości odpisów aktualizujących należności, co skutkowało wykazaniem na koniec 2016 r. nieprawidłowej wartości tych odpisów – str. 8 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów księgowych, odzwierciedlając w nich stan rzeczywisty, w związku z przepisami art. 20 ust. 2 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.7. *Niewykazanie – w sprawozdaniu Rb-27S za 2016 r. – wpływów z tytułu zwrotu nienależnie pobranych świadczeń z lat ubiegłych i odsetek od tych świadczeń. Wypełnienie – w sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2016 r. – kolumny 7 „Dochody wykonane potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” – str. 9, 10 protokołu.*

Sprawozdanie Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” sporządzać na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, 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), w szczególności wykazywać dochody wykonane na podstawie danych księgowości analitycznej dochodów budżetowych do rachunku bieżącego – subkonto dochodów oraz do kasy jednostki i zapłaconych kartą płatniczą, stosownie do przepisów § 3 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do tego rozporządzenia.

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” nie wypełniać kolumny „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 6 cytowanej „Instrukcji...”.

- 1.8. *Nieprzeprowadzenie na koniec 2016 r. inwentaryzacji części aktywów i pasywów. Nieujawnienie niezgodnych ze stanem faktycznym sald niektórych kont w trakcie inwentaryzacji przeprowadzonej (na koniec 2016 r.) w drodze weryfikacji – str. 11, 12 protokołu.*

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości, przy czym aktywa i pasywa, które nie podlegają inwentaryzacji w drodze spisu z natury lub potwierdzenia sald – inwentaryzować drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 3 powołanej ustawy.

Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych wyjaśniać i rozliczać w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, stosownie do przepisów art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2. W zakresie realizacji planu finansowego:

- 2.1. *Niewskazywanie – w pismach ustalających wynagrodzenie – przyznanej kategorii zaszeregowania – str. 14 protokołu.*

Pracownikom zatrudnionym na poszczególnych stanowiskach wskazywać przyznane kategorii zaszeregowania, w związku z przepisami art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 902 z późn. zm.) i postanowieniami § 1 pkt 2 „Regulaminu wynagradzania pracowników Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Terespolu”.

2.2. *Przyjęcie – do obliczenia wysokości ryczałtu na zakup opału, stanowiącego część dodatku mieszkaniowego – ceny 1 kilowatogodziny energii elektrycznej na podstawie informacji z zakładu energetycznego (przypadek) – str. 16 protokołu.*

Do obliczenia wysokości ryczałtu na zakup opału przyjmować równowartość kilowatogodzin energii elektrycznej według rachunku za ostatni okres rozliczeniowy, z wyłączeniem opłaty abonamentowej oraz stałych opłat miesięcznych, zgodnie z przepisami § 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2001 r. w sprawie dodatków mieszkaniowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 156, poz. 1817 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o dodatkach mieszkaniowych (Dz. U. z 2017 r., poz. 180).

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 Terespol



