

Lublin, 17 czerwca 2011 r.

RIO – II – 602/33/2011

Pani Krystyna Barabasz
Kierownik GOPS w Zalesiu
ul. Warszawska 34
21 - 512 Zalesie

Szanowna Pani Kierownik

W dniach od 28 lutego do 8 marca 2011r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zalesiu w zakresie rachunkowości i sprawozdawczości oraz wydatków bieżących. Protokół kontroli podpisano 27 kwietnia 2011 r.

Wyniki kontroli wskazują na konieczność wzmocnienia nadzoru nad sposobem prowadzenia księgowości jednostki, w tym w zakresie dostosowania przepisów wewnętrznych opisujących przyjęte zasady (politykę) rachunkowości do obowiązujących przepisów prawa, zaprowadzenia i prowadzenia ewidencji analitycznej w wymaganym zakresie oraz terminowego sporządzania i przedkładania wójtowi gminy sprawozdań budżetowych.

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 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

- 1.1. Niedostosowanie zasad prowadzenia rachunkowości do obowiązujących przepisów. Ustalenie w zakładowym planie kont zasad klasyfikacji zdarzeń na niektórych kontach*

księgi głównej niezgodnie z potrzebami jednostki. Ewidencjonowanie operacji gospodarczych na kontach nieujętych w zakładowym planie kont jednostki.

Dostosować postanowienia dokumentacji opisującej przyjęte zasady prowadzenia rachunkowości do przepisów 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. Nr 128, poz. 861), zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”, w tym ująć w wykazie kont księgi głównej wszystkie konta niezbędne do prowadzenia prawidłowej ewidencji oraz ustalić na nich zasady klasyfikacji zdarzeń zgodnie z potrzebami jednostki, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) – str. 3 - 5 protokołu.

- 1.2. *Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do kont 130 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych” (w zakresie ewidencji analitycznej dochodów), 139 „Inne rachunki bankowe”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, 750 „Przychody i koszty finansowe” i 800 „Fundusz jednostki”.*

Zaprowadzić ewidencję analityczną do kont:

- 130 „Rachunek bieżący jednostki” – w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych,
 - 139 „Inne Rachunki bankowe” – w sposób zapewniający ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego, a także według kontrahentów,
 - 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” – według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz w sposób zapewniający możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów,
 - 240 „Pozostałe rozrachunki” – w sposób zapewniający ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów,
 - 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” – w sposób pozwalający na wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego,
 - 800 „Fundusz jednostki” – w sposób zapewniający możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki,
- stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. – str. 4, 8 - 9 protokołu.

1.3. Nieprawidłowe ewidencjonowanie prawnego zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego. Nieewidencjonowanie zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat.

Na stronie Wn konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ujmować równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym i równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego, zaś na stronie Ma tego konta zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r.

Wprowadzić konto 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” i ujmować na jego stronie Wn równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej lub plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym, zaś na stronie Ma tego konta wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych, zgodnie z zasadami jego funkcjonowania określonymi w powołanym załączniku – str. 5-6 protokołu.

1.4. Przypadki niebieżącego ewidencjonowania operacji gospodarczych, dotyczących przychodu i rozchodu pozostałych środków trwałych.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości. – str. 9-10 protokołu.

1.5. Wskazywanie w ewidencji analitycznej pod innej niż faktyczna data operacji gospodarczej oraz dokonywanie zapisów bez określenia rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego będącego podstawą zapisu oraz bez wskazania daty operacji gospodarczej.

W księgach rachunkowych dokonywać zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, ze wskazaniem daty dokonania operacji gospodarczej, rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, a także zrozumiałego tekstu operacji, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości – str.11 protokołu.

1.6. Niezgodność zapisów ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” z kontem księgi głównej.

Zapewnić zgodność sald i zapisów na kontach ksiąg pomocniczych z zapisami i saldami na kontach księgi głównej, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości – str. 11 - 12 protokołu.

- 1.7. *Nierzetelne przeprowadzenie – drogą weryfikacji – inwentaryzacji rozrachunków ujętych na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” na 31 grudnia 2009 i 2010 r.*

Inwentaryzację rozrachunków, dokonywaną drogą weryfikacji, przeprowadzać porównując dane ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikując realną wartość tych składników, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości – str. 11 - 12 protokołu.

- 1.8. *Nieterminowe przedłożenie wójtowi gminy miesięcznych sprawozdań Rb-27S i Rb-28S oraz kwartalnych sprawozdań Rb-N i Rb-Z.*

Przekazywać wójtowi gminy sprawozdania Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” i Rb-28S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” za każdy kolejny miesiąc kalendarzowy, w terminach określonych w załączniku nr 44 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz.103), stosownie do przepisów § 18 tego rozporządzenia.

Przekazywać wójtowi gminy sprawozdania Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” i Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” w terminach określonych w załączniku 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz.247), stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i ust. 2 pkt 2 tego rozporządzenia – str. 13 protokołu.

- 1.9. *Wykazanie w sprawozdaniu Rb-27ZZ za okres od początku roku do 31 grudnia 2009r., do 31 marca 2010r., 30 czerwca 2010r., 30 września 2010r. oraz do 31 grudnia 2010 r. w dziale 852, rozdziale 85212, § 097, § 098 i § 092 danych niezgodnych z ewidencją księgową w zakresie „saldo końcowego” (w tym „zaległości” i „nadpłat”).*

W sprawozdaniu Rb-27 ZZ „Kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami” wykazywać kwoty wynikające z ewidencji księgowej jednostki, zgodnie z przepisami § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej – str. 14 - 15 protokołu.

W związku z prowadzeniem obsługi kasowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej przez Urząd Gminy w Zalesiu informuję, że stwierdzoną nieprawidłowość

w zakresie wypłacania gotówki z kasy na podstawie dokumentów niezatwierdzonych do wypłaty, ujęto w wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do wójta gminy Zalesie, a jego treść dostępna będzie na stronie: www.bip.lublin.rio.gov.pl

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:

Wójt Gminy Zalesie