



# 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, 18 września 2015 r.

RIO – II – 601/54/2015

**Pani Irena Opolska**  
Kierownik Gminnego  
Ośrodka Pomocy Społecznej  
ul. M. Sobieskiego 1  
24 - 173 Markuszów

Szanowna Pani Kierownik

W dniach od 22 do 29 czerwca 2015 r. Regionalna Izba Obrachunkowa przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Markuszowie w zakresie rachunkowości i wynagrodzeń. Protokół kontroli podpisano 31 lipca 2015 r.

W zakresie nieprawidłowości, co do których w toku kontroli udzielono stosownego instruktażu, nie formułowano wniosków pokontrolnych.

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 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.).

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

- 1. Nieokreślenie zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej oraz niewprowadzenie obowiązku prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 221 według budżetów, których należności dotyczą – str. 2-3, 6 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- określenie zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,
- wprowadzenie obowiązku prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według budżetów, których należności dotyczą, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta 221, określonymi w załączniku Nr 3 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 2013 r. poz. 289), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”,

stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.),

2. *Niedokonywanie technicznych zapisów ujemnych na koncie 130 oraz nieujmowanie na kontach rozrachunkowych wszystkich operacji str. 4 - 5 protokołu.*

Wprowadzać na koncie 130 „Rachunek bieżący” dodatkowy techniczny zapis ujemny do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt, w celu zachowania obowiązującej na tym koncie zasady czystości obrotów, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Na kontach rozrachunkowych ujmować wszystkie etapy rozliczeń, poprzedzające płatność dochodów i wydatków, zgodnie z zasadami ich funkcjonowania określonymi w cytowanym wyżej przepisie, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

3. *Niezgodność ewidencji syntetycznej z analityczną w zakresie konta 221 – str. 6 protokołu.*

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność sald i zapisów kont ksiąg pomocniczych z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

4. *Nieprzeprowadzenie na koniec 2014 r. inwentaryzacji aktywów i pasywów w drodze weryfikacji – str. 7 – 9 protokołu.*

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać inwentaryzację aktywów i pasywów drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości inwentaryzowanych składników, dokumentując jej przeprowadzenie i wyniki, a ujawnione różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazanim w księgach rachunkowych wyjaśniać i rozliczać w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 3 i art. 27 ustawy o rachunkowości.

5. *Niewykazanie w sprawozdaniu Rb-N za IV kwartał 2014 r. należności wymagalnych dotyczących funduszu świadczeń alimentacyjnych, w części należnej gminie dłużnika (w kwocie 63.917,13 zł) - str. 9 – 10 protokołu.*

Jednostkowe sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, stosownie do przepisów § 2 ust. 2 i § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773 ).

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 formie 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:**

Wójt Gminy Markuszów