



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, 19 maja 2017 r.

RIO – II – 601/1/2017

Pani Dorota Klimek
Kierownik
Ośrodka Pomocy Społecznej
ul. Lubelska 80
21 - 050 Piaski

Szanowna Pani Kierownik

W dniach od 7 do 9 lutego 2017 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Ośrodka Pomocy Społecznej w Piaskach w zakresie rachunkowości. Protokół kontroli podpisano 24 marca 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 stwierdzone nieprawidłowości.

- 1. Nieprawidłowe klasyfikowanie wpływów z tytułu zwrotów wypłaconych zaliczek alimentacyjnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz opłaty za wydanie duplikatu karty dużej rodzin (do § 236 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami”) i wykazanie ich w sprawozdaniu Rb-27S oraz niewykazanie w tym sprawozdaniu dochodów z tytułu zwrotu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych, zasiłku stałego i zasiłku okresowego – str. 3, 4 protokołu.*

Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych zaliczek alimentacyjnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego klasyfikować odpowiednio do § 097 „Wpływy z różnych dochodów” i § 098 „Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego”, 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.) i wykazywać 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 § 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.).

W sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” wykazywać dochody z tytułu zwrotu nienależnie pobranych świadczeń (klasyfikowane w § 094 „Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych”), stosownie do przepisów § 9 ust. 2 cytowanego rozporządzenia oraz § 3 ust. 2 powołanej „Instrukcji...”.

2. Wykazanie – w sprawozdaniach Rb-27ZZ za 2015 i 2016 r. – danych w kolumnie „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” – str. 4 protokołu.

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 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

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 Piask

