

Radom, 23.04.2018r.

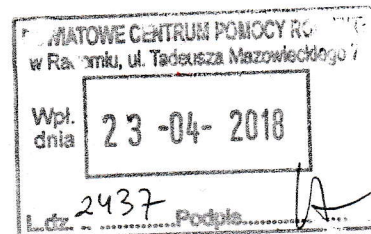
SK.1711. 4. 2018

**STAROSTWO POWIATOWE
W RADOMIU**

ul. Tadeusza Mazowieckiego 7, 26-600 Radom
tel. 48 36 55 801, fax 48 36 55 807
e-mail: powiat@radompowiat.pl

**Pan
Artur Jonczyk**

**Dyrektor
Powiatowego Centrum
Pomocy Rodzinie
W Radomiu**



P. G. Duda
24.04.2018

W dniach od 19 marca do 5 kwietnia 2018 roku przeprowadzono kontrolę problemową w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Radomiu.

Przedmiotem kontroli było wykonanie dochodów i wydatków budżetowych za 2017 rok, gospodarka mieniem, prawidłowość prowadzenia ewidencji księgowej oraz badanie zgodności sprawozdań finansowych, budżetowych oraz z operacji finansowych z ewidencją księgową zgodnie z planem kontroli.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono:

1. stosowanie niewłaściwego symbolu konta – 131 do ewidencji stanu środków oraz obrotów na rachunku bankowym dochodów budżetowych.

W związku z powyższym zalecam:

1. dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych na kontach wskazanych w Rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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 2017r. poz. 1911).

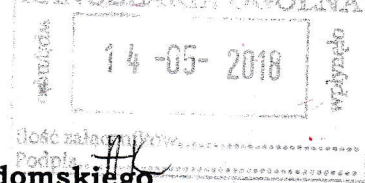
Zgodnie z załącznikiem nr 3 (Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych) powołanego Rozporządzenia konto 131 – „Rachunek bieżący samorządowych zakładów budżetowych” stosuje się do ewidencji środków pieniężnych znajdujących się na rachunku bankowym, działalności podstawowej samorządowych zakładów budżetowych. Natomiast do ewidencji dochodów budżetowych służy konto 130 - rachunek bieżący jednostki z właściwą ewidencją analityczną.

Informację o realizacji powyższych zaleceń należy przedłożyć Zarządowi Powiatu Radomskiego w terminie miesięcznym od daty otrzymania niniejszego pisma.

STAROSTA
Mirosław Śliwa

Znak: CPR. III. 081.1.2018 r.

Radom dn. 14.05.2018 r.



Zarząd

Powiatu Radomskiego

W odpowiedzi na zalecenia pokontrolne zawarte w piśmie znak: S.K. 1711.4.2018 z dnia 23 kwietnia 2018 roku Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Radomiu wyjaśnia, że do dnia 31.12 2017 r., konto 131 w naszym zakładowym planie kont służyło do ewidencji stanu środków oraz obrotów na rachunku bankowym dochodów budżetowych.

Jest to zgodne z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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 2017 r. poz. 760 t. j. z dnia 11.04.2017 r.).

Rozporządzenie to obowiązywało do dnia 31.12.2017 roku, czyli w okresie objętym zakresem kontroli.

§ 15, ustęp 1 pkt 1,2 i 3 w/w rozporządzenia brzmią:

Ustalając zakładowy plan kont, należy się kierować następującymi zasadami:

- 1) konta wskazane w planach kont należy traktować jako standardową liczbę kont, która może być ograniczona jedynie o konta służące do księgowania operacji gospodarczych niewystępujących w jednostce lub placówce albo uzupełniona o konta zgodne co do treści ekonomicznej, w tym również przy wykorzystaniu symboli kont, które nie mają zastosowania w jednostce;
- 2) plan kont dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego może być uzupełniony, w miarę potrzeby, o właściwe konta planu kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych;
- 3) konta wskazane w planach kont ujętych w załącznikach do rozporządzenia mogą być dzielone na dwa lub więcej kont syntetycznych.

W związku z otrzymanymi zaleceniami pokontrolnymi, które stanowią ustalenia jednostki nadrzędnej i zarządu jednostki samorządu terytorialnego, dotyczące zasad grupowania operacji gospodarczych istotnych dla rodzaju działalności, od dnia 01.01.2018 r. w naszym zakładowym planie kont zostanie wprowadzone konto syntetyczne 130 - rachunek bieżący jednostki, które zostanie podzielone na dwa konta analityczne :

- 130 - 1 – rachunek bieżący wydatków budżetowych
- 130 - 2 – rachunek bieżący dochodów budżetowych.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
[Signature]
mgr Grażyna Dudek

DYREKTOR
Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie
w Radomiu
[Signature]
mgr inż. Artur Jonczyk