

Lublin, 25 sierpnia 2022 r.

RIO.II.601.9.2022

**Pan Andrzej Bogatko**

Kierownik

Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej  
w Trzeszczanach

Trzeszczany Pierwsze 194  
22 - 554 Trzeszczany

Szanowny Panie Kierowniku

W dniach od 12 maja do 6 czerwca 2022 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kontrolę problemową Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Trzeszczanach w zakresie rachunkowości i realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 4 lipca 2022 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 2022 r. poz. 1668).

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

*I. Nieprawidłowości w zakresie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, polegające na:*

- niewskazaniu wszystkich prowadzonych dzienników częściowych,
- niezamieszczeniu opisu systemu informatycznego,
- ustaleniu nieprawidłowych zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności”
- niejednoznacznym określeniu wartości składników majątku podlegających ujęciu na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”,
- ustaleniu niekompletnych zasad prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – str. 3-4 protokołu.

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- ujęcie w wykazie ksiąg rachunkowych prowadzonych dzienników częściowych,
- sporządzenie opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz wszystkich programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,
- jednoznaczne określenie wartości początkowej środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”,
- wyeliminowanie postanowień dotyczących ujmowania na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności” wartości odsetek należnych, a niezapłaconych przez kontrahentów,
- wprowadzenie obowiązku prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według dłużników,

stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a – c oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) oraz zasad funkcjonowania wskazanych kont, określonych 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 2020 r. poz. 342), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

*2. Niezachowanie systematyki zapisów przy ewidencjonowaniu operacji gospodarczych – str. 5-6, 9,10 protokołu.*

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać w porządku systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

- ujmować - na właściwych kontach rozrachunkowych wszystkie operacje poprzedzające płatność wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.), w szczególności ewidencję rozrachunków z pracownikami, z innych tytułów niż wynagrodzenia, prowadzić na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- odpis aktualizujący wątpliwe należności z tytułu odsetek ujmować:

Wn 751 „Koszty finansowe”,

Ma 290 „Odpisy aktualizujące należności”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

*3. Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do kont: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” – według kontrahentów – str. 7 protokołu.*

Prowadzić ewidencję szczegółową do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” – według kontrahentów, zgodnie z zasadami jego funkcjonowania, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

4. *Niezgodność – na koniec 2021 r. – sald kont 221/2 221/3 z prowadzoną do nich ewidencją analityczną według dłużników – str. 7-9 protokołu.*

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność sald i zapisów tych kont, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 24 ust.2 tej ustawy.

5. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości, za 2021 r., polegające na:*
- *wykazaniu – w sprawozdaniu Rb-27ZZ – danych w kolumnie „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”,*
  - *wykazaniu – w sprawozdaniu Rb-N – zawyżonej kwoty należności (o 1.801,18 zł) – str. 12-13 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”, w związku z przepisami § 6 ust. 1 pkt 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144).

Sprawozdanie Rb – N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. W sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396 z późn. zm.).

6. *Nieterminowe wypłacenie odprawy rentowej – str. 16-17 protokołu.*

Jednorazową odprawę w związku z przejściem pracownika na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy, wypłacać w dniu ustania stosunku pracy, stosownie do przepisów § 9 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960).

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – 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 Pan zobowiązany 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](mailto:wkgf@lublin.rio.gov.pl)) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

**Do wiadomości:**

Wójt Gminy Trzeszczany