



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 86, fax. 81 534 07 81

Lublin, 31 lipca 2017 r.

RIO – II – 601/27/2017

Pani Małgorzata Teper
Kierownik
Ośrodka Pomocy Społecznej
ul. Pożowska 3a
24 - 130 Końskowola

Szanowna Pani Kierownik .

W dniach od 5 do 14 czerwca 2017 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Końskowoli w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 23 czerwca 2017 r.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości wraz z wnioskami 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. Niesporządzenie – na koniec 2016 r. – zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych prowadzonych techniką ręczną – str. 2 protokołu.*

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, sporządzać zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.).

- 2. Ujmowanie w księgach rachunkowych składników majątku (środki trwałe, pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne) o wartości niższej niż ustalona w przepisach wewnętrznych – str. 3, 4 protokołu.*

W księgach rachunkowych dokonywać zapisów zgodnie z postanowieniami zakładowego plany kont, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości.

3. *Dokonanie zapisów w ewidencji analitycznej środków trwałych w sposób nietrwały, bez wskazania rodzaju i numeru dowodu księgowego oraz opisu operacji – str. 4 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać w sposób trwały, ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się oba od daty dokonania operacji, zrozumiałego tekstu, skrótu lub kodu opisu operacji, stosownie do przepisów art. 23 ust. 1 oraz ust. 2 pkt 2 i 3 ustawy o rachunkowości.

4. *Przypadki nieuwjmowania w na koncie pozabilansowym 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” wszystkich zmian planu finansowego jednostki oraz ujęcie zmniejszenia planu w niewłaściwej podziałce klasyfikacji budżetowej (w rozdz. 85195 § 4210 zamiast 85215 § 3110 w wysokości 138 zł), a w konsekwencji wykazanie w rocznym sprawozdaniu Rb-28S za 2016 r. niektórych danych w zakresie planu niezgodnych z ewidencją prowadzoną do tego konta (dane w sprawozdaniu wykazano zgodnie ze stanem faktycznym) – str. 4, 6 protokołu.*

Na koncie pozabilansowym 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” na bieżąco ujmować plan finansowy i jego zmiany, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, 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 2017 r., poz. 760), mając na uwadze przepisy § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.).

5. *Wykazanie w sprawozdaniu Rb - 27 S – w części należnej budżetowi gminy – dochodów i należności z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego (w § 2360) oraz dochodów z tytułu odpłatności za pobyt w Środowiskowym Domu Samopomocy – str. 5 - 6 protokołu.*

Dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego 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 w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

6. *Wykazanie w sprawozdaniach za 2016 r. danych niezgodnych z ewidencją księgową: w Rb - 28 S - w dz. 85195 i w dz. 85219 § 4210 (odpowiednio zawyżono i zaniżono o 200 zł) oraz w sprawozdaniu Rb - ZZ w dz.85212 i 85219 § 0920 (odpowiednio zawyżono i zaniżono o 209,37 zł) – str. 6 protokołu.*

Sprawozdania budżetowe sporządzać na podstawie danych wynikających z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

7. *Ustalenie – w regulaminie wynagradzania pracowników – niewłaściwych wymagań kwalifikacyjnych dla stanowiska „informatyk” – str. 8 protokołu.*

W „Regulaminie wynagradzania” minimalne wymagania kwalifikacyjne pracowników określać zgodnie z przepisami części H Tabeli IV „Stanowiska, na których stosunek pracy nawiązano na podstawie umowy o pracę”, zawartej w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1786), w związku z przepisami art. 37 ust. 1 pkt 2 i art. 39 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 902).

8. *Niezaliczenie – do okresów zatrudnienia uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę – okresu odbywania przez pracownika stażu, co skutkowało wypłaceniem tego dodatku w 2016 r. w zaniżonej wysokości (o łączną kwotę 75 zł). Nieterminowe wypłacenie pracownikowi nagrody jubileuszowej, w wyniku niewliczenia do stażu pracy okresu służby wojskowej – str. 8 - 9 protokołu.*

Do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę i nagrody jubileuszowej wliczać wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne

okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, stosownie do przepisów art. 38 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych, w tym:

- okres pobierania stypendium przyznanego bezrobotnemu w okresie odbywania stażu, w związku z przepisami art. 79 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2017 r., 1065 z późn. zm.),
- okres służby wojskowej, zgodnie z przepisami art. 120 ust. 1 - 3 ustawy z dnia 21 listopada 1967 r. o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1534 z późn. zm.).

Wypłacić pracownikowi wskazanemu w protokole niedopłaconą kwotę dodatku.

9. *Nieprawidłowe naliczenie i wypłacenie ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, w wyniku przyjęcia do jego obliczenia błędnie ustalonej liczby dni niewykorzystanego urlopu (ekwiwalent zanizono o 196,89 zł) – str. 10 protokołu.*

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy ustalać i wypłacać za – poprawnie ustaloną – liczbę dni niewykorzystanego przez pracownika urlopu, stosownie do przepisów art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2016 r., poz. 1666 z późn. zm.). Przy ustalaniu ilości dni niewykorzystanego urlopu w wymiarze proporcjonalnym, przyjmować kalendarzowy miesiąc pracy odpowiadający 1/12 wymiaru urlopu przysługującego pracownikowi na podstawie art. 154 § 1 i § 2 Kodeksu pracy, zaokrąglając niepełny kalendarzowy miesiąc pracy w górę do pełnego miesiąca, a niepełny dzień urlopu w górę do pełnego dnia, stosownie do przepisów art. 155¹ § 1, art. 155^{2a} § 1 i 2 oraz art. 155³ § 1 tej ustawy.

Wypłacić pracownikowi wskazanemu w protokole niedopłaconą kwotę ekwiwalentu.

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.



Zastępca Prezesa



Alina Smagała

Do wiadomości:

Wójt Gminy Końskowola



