



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, 10 marca 2015 r.

RIO – II – 601/1/2015

Pan Henryk Pankiewicz

Kierownik

Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej

ul. Szkolna 1

22 - 604 Tarnawatka

Szanowny Panie Kierowniku

W dniach od 2 do 9 stycznia 2015 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kontrolę problemową Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Tarnawatce w zakresie realizacji planu finansowego oraz rachunkowości. Protokół kontroli podpisano 16 stycznia 2015 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze 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. *Niepowierzenie głównemu księgowemu obowiązków i odpowiedzialności, w zakresie o którym mowa w przepisach ustawy o finansach publicznych – str. 1 protokołu.*

Głównemu księgowemu jednostki powierzyć, na piśmie, obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji

gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, stosownie do przepisów art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

2. *Nieokreślenie – w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej.*

Prowadzenie dziennika częściowego, nieuwjętego w wykazie ksiąg rachunkowych jednostki – str. 3 protokołu.

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez określenie zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt. 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

Księgi rachunkowe prowadzić zgodnie z wykazem ksiąg rachunkowym wskazanym w polityce rachunkowości, w związku z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b cytowanej ustawy.

3. *Niesporządzanie zestawień obrotów i sald kont księgi głównej (w okresie styczeń – listopad 2014 r.) i zestawień obrotów dzienników częściowych (w 2013 i 2014 r.– str. 3 protokołu).*

Na podstawie zapisów na kontach księgi głównej, sporządzać na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, zestawienie obrotów i sald, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Przy prowadzeniu dzienników częściowych, grupujących zdarzenia według ich rodzajów, sporządzać zestawienia obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy, stosownie do przepisów art. 14 ust. 3 tej ustawy.

4. *Niewskazywanie w dzienniku daty zapisu – str. 4 protokołu.*

Zapisów księgowych dokonywać ze wskazaniem daty zapisu, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

5. *Niezgodność konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” z prowadzoną do niego ewidencją analityczną oraz wykazanie na tym koncie i koncie 225 „Rozrachunki z budżetami” nieprawidłowych sald, w wyniku błędnych księgowania operacji dotyczących funduszu alimentacyjnego i zaliczek alimentacyjnych – str. 5-6 protokołu.*

Zapewnić zgodność sald i zapisów na kontach księgi głównej z saldami i zapisami kont ksiąg pomocniczych, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Na kontach rozrachunkowych wykazywać rzeczywisty stan należności i zobowiązań, dokonując zapisów w porządku systematycznym, zgodnie z przepisami art. 15 ust. 1 i art. 24 ust. 2 powołanej ustawy, w szczególności ujmować:

- przypis należności od dłużnika alimentacyjnego w dniu wypłaty świadczenia osobie uprawnionej do świadczeń z funduszu alimentacyjnego:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

- wpływ kwot wyegzekwowanych przez komornika od dłużników:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

- odprowadzenie uzyskanych dochodów na rachunek budżetu gminy:

Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

- przeksięgowanie zrealizowanych dochodów (na podstawie sprawozdania Rb-27ZZ „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami”):

Wn 800 „Fundusz jednostki”,

Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, 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.”

W oparciu o posiadane dokumenty zweryfikować stany rozrachunków na wskazanych kontach i dokonać odpowiednich zapisów, celem doprowadzenia do zgodności ksiąg rachunkowych ze stanem rzeczywistym.

6. *Nieujęcie na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” wartości posiadanego oprogramowania – str. 8 protokołu.*

Ujmować na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” wartości niematerialne i prawne, o których mowa w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy o rachunkowości, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

7. *Nieprzeprowadzenie inwentaryzacji należności i zobowiązań na 31 grudnia 2013 r. – str. 10-11 protokołu.*

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać inwentaryzację należności i zobowiązań, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o rachunkowości.

8. *Wykazanie w sprawozdaniu Rb-28S za 2013 r. danych niezgodnych z ewidencją księgową (zawyżono wydatki wykonane w dz. 852 rozdz. 85214 § 3110 o 386,27 zł) – str. 12 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” wykazywać wydatki wykonane na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego, zgodnie z przepisami § 9 ust. 2 pkt 3 „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 2014 r., poz. 119).

9. *Nieprawidłowe naliczenie i wypłacenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok za 2013 r., w wyniku nieuwzględnienia w podstawie jego naliczenia wypłaconych dodatków specjalnych – str. 15 - 16 protokołu.*

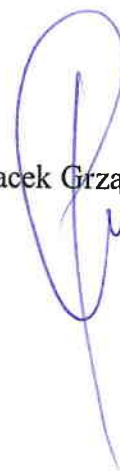
Dodatkowe wynagrodzenie roczne ustalać w wysokości 8,5 % sumy wynagrodzenia za pracę, otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje to wynagrodzenie, uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, w tym dodatki specjalne wypłacane cyklicznie (a nie jednorazowo), zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2013 r., poz. 1144).

Dokonać przeliczenia dodatkowego wynagrodzenia za 2013 r. pracownikom wskazanym w protokole kontroli, po czym wypłacić niedopłacone kwoty.

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) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka



Do wiadomości:

Wójt Gminy Tarnawatka



