

Lublin, 29 lipca 2022 r.

RIO.II.601.12.2022

Pani Małgorzata Kułak
Kierownik Gminnego Ośrodka
Pomocy Społecznej
ul. Warszawska 32
21 - 300 Radzyń Podlaski

Szanowna Pani Kierownik

W dniach od 26 maja do 2 czerwca 2022 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Radzynie Podlaskim w zakresie rachunkowości i realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 27 czerwca 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 2019 r. poz. 2137 z późn. zm.).

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

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

- *wprowadzeniu postanowień umożliwiających niezachowanie zasady memoriału,*
- *ustaleniu niejednorodnych zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”,*
- *wprowadzeniu zasady ujmowania wartości niematerialnych i prawnych na niewłaściwym koncie,*
- *niedostosowaniu wykazu kont księgi głównej do aktualnie obowiązujących przepisów,*
- *nieustaleniu stawek umarzania wartości niematerialnych i prawnych – str. 3-4 protokołu.*

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- wyeliminowanie postanowień umożliwiających niezachowanie zasady memoriału, mając na uwadze przepisy art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.),
- jednoznaczne określenie wartości środków trwałych podlegających umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu i ewidencjonowanych na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”,
- ustalenie zasady ewidencji wartości niematerialnych i prawnych na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”,
- wyeliminowanie – z zakładowego planu kont – kont nieujętych w planie kont dla jednostek budżetowych, określonym w Załączniku Nr 3 do o 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.”, w związku z przepisami § 20 ust. 1 pkt 1 tego rozporządzenia,
- określenie stawki umarzania wartości niematerialnych i prawnych, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2, pkt 3 lit. a oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania wskazanych kont określonych w powoływanym wyżej Załączniku Nr 3.

1.2. Nieprawidłowości w zakresie ewidencji środków trwałych oraz ich umorzenia, polegające na:

- niezgodności – na koniec 2021 r. Sald kont 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe” z prowadzoną do nich ewidencją analityczną,
- zaksięgowaniu jednorazowego umorzenia środków trwałych na niewłaściwym koncie,
- nieujęciu – na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” – zakupionych w 2021 r. składników majątku,
- sporządzeniu zestawienia sald kont pomocniczych do konta 013 niezgodnego ze stanem kont wykazanym w ewidencji analitycznej – str. 6-8 protokołu.

Na kontach 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmować na bieżąco składniki o wartości określonej przez kierownika jednostki w przepisach wewnętrznych, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit.a, ust. 2 i art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, a ich umorzenie – odpowiednio – na kontach 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” i 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”, zgodnie z zasadami funkcjonowania kont określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Konta ksiąg pomocniczych prowadzić w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, dokonując na nich zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając ich zgodność z saldami i zapisami na kontach księgi głównej oraz sporządzając na ich podstawie rzetelne zestawienie sald, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 i 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

1.3. Ewidencjonowanie operacji na kontach nieujętych w zakładowym planie kont – str. 8 protokołu.

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach przewidzianych do stosowania w zakładowym planie kont, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy o rachunkowości. Jeżeli zamieszczona w zakładowym planie kont liczba kont syntetycznych jest niewystarczająca w stosunku do potrzeb prowadzenia prawidłowej ewidencji - uzupełnić go o konta zgodne co do treści ekonomicznej, zgodnie z przepisami § 20 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.4. Niezgodność – na 31.12.2021 r. – konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” z prowadzoną do niego ewidencją analityczną. Wykazanie – w bilansie otwarcia tego konta na 2021 r. – należności bez podziałek klasyfikacji budżetowej – str. 9-10 protokołu.

Zapewnić zgodność sald i zapisów kont ksiąg pomocniczych z saldami i zapisami na koncie syntetycznym 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Prowadzić ewidencję szczegółową do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” - według podziałek klasyfikacji budżetowej, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., mając na uwadze przepisy art. 5 ust. 1 i 13 ust. 5 ustawy o rachunkowości.

1.5. Nierozliczenie różnic inwentaryzacyjnych w księgach roku, na który przypadał termin inwentaryzacji – str. 12-13 protokołu.

Ujawnione w trakcie inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych wyjaśniać i rozliczać w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, zgodnie z przepisami art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2. W zakresie realizacji planu finansowego:

2.1. Nieterminowe przyznanie i wypłacenie nagrody jubileuszowej – str. 17 protokołu.

Nagrodę jubileuszową przyznawać i wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960).

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:

Wójt Gminy Radzyń Podlaski