

Lublin, 14 czerwca 2022 r.

RIO.II.601.3.2022

Pani Aneta Zając

Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej

Stary Brus 47A

22 - 244 Stary Brus

Szanowna Pani Kierownik

W dniach od 14 marca do 4 kwietnia 2022 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kontrolę problemową Ośrodka Pomocy Społecznej w Starym Brusie w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 29 kwietnia 2022 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze oraz wyeliminowanych w trakcie kontroli, co do których udzielono stosownego instruktażu - 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 2019 r. poz. 2137 z późn. zm.).

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

1. Ujmowanie na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” kosztów zakupu rocznych licencji. Nieoznaczenie ewidencji analitycznej prowadzonej do tego konta nazwą rodzaju księgi rachunkowej oraz dokonywanie w niej zapisów bez wskazania daty operacji oraz rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego – str. 6-7 protokołu.

Na kocie 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmować składniki majątku, spełniające definicję środków trwałych określoną w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.).

Księgi rachunkowe (z uwzględnieniem techniki ich prowadzenia) trwale oznaczać nazwą

danego rodzaju księgi rachunkowej, zgodnie z przepisami art. 13 ust 4 pkt 1 cytowanej ustawy.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem m.in. daty dokonania operacji oraz rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego daty, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

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

Prowadzić ewidencję szczegółową do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” – według kontrahentów, stosownie do zasad jego funkcjonowania, 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), powoływanym w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

3. *Niezgodność – na 31.12.2020 r. – sald kont 221 - 1, 221 - 2 i 221 - 5 - z prowadzoną do nich ewidencją szczegółową według dłużników – str. 8-9 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.

4. *Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-27S za 2020 r. – należności pozostałych do zapłaty z tytułu świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz zaliczki alimentacyjnej w części należnej gminie – str. 10 protokołu.*

Dane dotyczące dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami wykazywać wyłącznie w sprawozdaniu Rb-27 ZZ „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami”, w związku z przepisami § 6 ust. 1 „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).

5. *Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-28S za 2020 r. – wydatków wykonanych niezgodnie z ewidencją księgową (w dz. 852: rozdz. 85219 i rozdz. 85502 w § 4010 – odpowiednio zawyżonych i zaniżonych o 3.950 zł oraz w § 4110 odpowiednio zawyżonych i zaniżonych o kwotę 608,72 zł) – str. 11-12 protokołu .*

Sprawozdanie Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki budżetowej” sporządzać na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, mając na uwadze przepisy § 8 ust. 4 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 37 do tego rozporządzenia.

6. *Nieobjęcie inwentaryzacją powierzonych do używania programów komputerowych – str. 15 protokołu.*

Inwentaryzacją drogą spisu z natury obejmować znajdujące się w jednostce składniki aktywów, będące własnością innych jednostek, powierzone do używania, powiadamiając te jednostki o wynikach spisu, stosownie do art. 26 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

7. *Wprowadzenie – w „Regulaminie wynagradzania pracowników Ośrodka Pomocy Społecznej w Starym Brusie” – stanowisk „pracownik ds. świadczeń rodzinnych i ds. prowadzenia świadczeń z funduszu alimentacyjnego”, nieprzewidzianych w wykazie stanowisk rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych – str. 16 protokołu.*

Wyeliminować z „Regulaminu wynagradzania pracowników” stanowiska nieprzewidziane w II. Tabeli część F.III, zawartej w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. 2021 r. poz. 1960) oraz dokonać odpowiedniej zmiany umów o pracę z pracownikami dotychczas zatrudnionymi na tych stanowiskach, w związku z przepisami art. 37 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530) i § 3 pkt 3 tego rozporządzenia oraz art. 29 § 1 i 4 i art. 42 § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 z późn. zm.).

8. *Nieprawidłowości w zakresie nagród jubileuszowych, polegające na:*

- *przyjęciu do podstawy obliczenia nagrody niewłaściwego wynagrodzenia, w tym nieuwzględnianiu okresowo wypłaconego dodatku specjalnego (co skutkowało ich wypłaceniem w zaniżonej wysokości łącznie o kwotę 1.700 zł),-*
- *nieterminowym wypłaceniu nagrody, w tym przed nabyciem do niej prawa – str. 19-21 protokołu.*

Nagrodę jubileuszową obliczać na podstawie wynagrodzenia przysługującego pracownikowi w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli dla pracownika samorządowego jest to korzystniejsze - wynagrodzenie przysługujące mu w dniu jej wypłaty, uwzględniać wszystkie składniki wynagrodzenia (w tym wypłacany okresowo dodatek specjalny), stosownie do przepisów § 8 ust. 5 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, § 15 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia

za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. z 1997 r., Nr 2 poz. 14 z późn. zm.), w związku z art. 38 ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282).

Nagrodę jubileuszową wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do nagrody, tj. nie wcześniej niż w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 4 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Wypłacić pracownikom zaniżone kwoty nagrody jubileuszowej.

9. Dokonanie wydatków przekraczających kwotę ujętą w planie finansowym jednostki (w dz. 855 rozdz. 85501 § 4300 – 16.09. - o 246,17 zł i 19.11.2020 r. - o 369,50 zł) – str. 22 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w granicach kwot określonych w planie finansowym jednostki, stosownie do przepisów art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

10. Nieprawidłowe prowadzenie – w 2020 r. – ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych – str. 23 protokołu.

Zapisów w ewidencji szczegółowej do konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”, dokonywać zgodnie z planem finansowym wydatków budżetowych ustalonym przez kierownika jednostki, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

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 Stary Brus