



# PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel./fax 81 467 91 27, 81 534 07 81

Lublin, 14 czerwca 2019 r.

RIO – II – 601/13/2019

**Pani Marzena Mroczkowska**

Dyrektor

Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej

ul. Kościuszki 88

23 - 400 Biłgoraj

Szanowna Pani Dyrektor

W dniach od 4 do 13 marca 2019 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Biłgoraju w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 26 kwietnia 2019 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

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 z późn. zm.).

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

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

- niewskazaniu wersji stosowanego w jednostce oprogramowania,*
- wskazaniu – w opisie zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 141 „Środki pieniężne w drodze” – konta korespondującego, nie występującego w jednostce,*
- niejednoznacznym określeniu zasad ewidencji składników majątku na kontach 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe” – str. 2 protokołu.*

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- określenie aktualnej wersji wykorzystywanego oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,
  - dostosowanie zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 141 „Środki pieniężne w drodze” do faktycznych potrzeb jednostki,
  - jednoznaczne określenie zasad ewidencji środków trwałych na kontach 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe”,
- stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i c oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351).

2. *Niesporządzanie zestawień sald kont wszystkich ksiąg pomocniczych – str. 3 protokołu.*

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

3. *Dokonywanie – na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” – zapisów niezgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji – str. 4 protokołu.*

Zapisów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” dokonywać na podstawie dokumentów bankowych, zachowując zasadę czystości obrotów, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, 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 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

4. *Prowadzenie wspólnej ewidencji analitycznej do kont 011 „Środki trwałe” oraz 013 „Pozostałe środki trwałe”, dokonywanie w niej zapisów bez wskazania rodzaju i numeru dowodu źródłowego oraz nieprawidłowe poprawianie błędnych zapisów.*

*Ujęcie – na koncie 013 – wartości niematerialnych i prawnych – str. 4 i 5 protokołu.*

Konta ksiąg pomocniczych prowadzić jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

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

Stwierdzone błędy w zapisach poprawiać w sposób określony w przepisach art. 25 ust. 1 tej ustawy.

Aktywa, o których mowa w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy o rachunkowości, ujmować na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

5. *Przeprowadzenie inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych niewłaściwą metodą – str. 6 protokołu.*

Inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych przeprowadzać drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

6. *Wliczenie – do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę i nagrody jubileuszowej – okresu urlopu bezpłatnego, co skutkowało nieprawidłowym ustaleniem daty nabycia przez pracownika prawa do wyższej stawki dodatku (zawyżono dodatek o 84 zł) i wypłaceniem nagrody jubileuszowej przed nabyciem do niej prawa – str. 7-9 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 one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1260 z późn. zm.). Do okresów tych nie wliczać okresu urlopu bezpłatnego, zgodnie z przepisami art. 174 § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r. poz. 917 z późn. zm.).

Rozważyć wystąpienie do pracownika o dobrowolny zwrot zawyżonej kwoty dodatku lub jej wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe obliczenie, na podstawie przepisów działu piątego Kodeksu pracy.

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](mailto: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 Biłgoraj

