



## 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, 29 lipca 2015 r.

RIO – II – 601/40/2015

**Pani Beata Piątek**  
Kierownik  
Ośrodka Pomocy Społecznej  
23 - 230 Trzydnik Duży

Szanowna Pani Kierownik .

W dniach od 22 do 27 maja 2015 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Ośrodka Pomocy Społecznej w Trzydniku Dużym w zakresie rachunkowości i wynagrodzeń. Protokół kontroli podpisano 11 czerwca 2015 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 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.).

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

- 1. Wskazanie - w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości - niespójnych ustaleń co do techniki prowadzenia ewidencji analitycznej do kont: 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe” i 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, nieokreślenie wersji stosowanego w jednostce oprogramowania finansowo-księgowego oraz daty rozpoczęcia jego eksploatacji – str. 2 protokołu.*

W przyjętych zasadach rachunkowości określić jednoznacznie sposób (technikę) prowadzenia ewidencji analitycznej do kont 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe” i 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, a także wskazać wersję stosowanego w jednostce oprogramowania finansowo-księgowego i datę rozpoczęcia jego eksploatacji, w myśl przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

2. *Prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” niezgodnie ze sposobem określonym w zakładowym planie kont (ręcznie zamiast komputerowo) – str. 2 protokołu.*

Konta ksiąg pomocniczych prowadzić w sposób określony w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przy pomocy programów w niej wskazanych, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 11 i art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

3. *Niewprowadzenie do zakładowego planu kont konta 751 „Koszty finansowe” mimo ewidencjonowania na nim operacji gospodarczych – str. 2, 3 protokołu.*

W zakładowym planie kont zawierać wszystkie konta służące do księgowania operacji gospodarczych występujących w jednostce, a zapisów operacji gospodarczych dokonywać na kontach przewidzianych do stosowania w tym planie kont, mając na uwadze przepisy art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości i § 15 ust. 1 pkt 1 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.”.

4. *Numerowanie zapisów w dzienniku w skali miesiąca, a nie - w sposób ciągły – w okresie całego roku obrotowego – str. 3 protokołu.*

Zapisy w dzienniku kolejno numerować w ciągu całego roku obrotowego, a stosownie do przepisów art. 14 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

5. *Przypadki niebieżącego ujmowania zobowiązań na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”- str. 3 protokołu.*

Operacje gospodarcze – dotyczące powstawania rozrachunków – ujmować w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiły te zdarzenia, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w związku z § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

6. *Dokonanie zmniejszenia wartości odpisów aktualizujących należności od dłużników alimentacyjnych, mimo niezaistnienia okoliczności uzasadniających zmniejszenie – str. 3, 4 protokołu.*

Zmniejszenia odpisu aktualizującego należności od dłużników alimentacyjnych dokonywać w związku ustaniem przyczyn dokonania tych odpisów, stosownie do przepisów art. 35c, a także zgodnie z przepisami art. 35b ust. 3 i 4 ustawy o rachunkowości.

7. *Przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań – str. 4, 5 protokołu.*

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

8. *Nieuzyskiwanie od banku potwierdzeń odbioru przez świadczeniobiorców otrzymanych świadczeń socjalnych. Nieprawidłowe ujmowanie w księgach rachunkowych Ośrodka Pomocy Społecznej operacji związanych z naliczeniem i wypłatą świadczeń z pomocy społecznej oraz świadczeń rodzinnych - str. 5, 6 protokołu.*

Zorganizować proces wypłaty przez bank – w formie gotówkowej – świadczeń uprawnionym w sposób umożliwiający kontrolę wypłaconych środków, mając na uwadze, wynikający z przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, obowiązek dokonywania w księgach rachunkowych zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty.

Operacje związane z naliczeniem i wypłatą świadczeń z pomocy społecznej oraz świadczeń rodzinnych ujmować:

- naliczenie świadczeń na podstawie decyzji:

Wn 410 „Inne świadczenia finansowane z budżetu”,

Ma 240 „Pozostałe rozrachunki” (świadczeniobiorcy),

- przekazanie do banku środków na wypłatę świadczeń ujmować:

Wn 240 „Pozostałe rozrachunki” (bank),

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

- otrzymane od banku potwierdzenie faktycznie wypłaconych świadczeń;

Wn 240 „Pozostałe rozrachunki” (świadczeniobiorcy),

Ma 240 „Pozostałe rozrachunki” (bank),

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

9. *Niesporządzanie planu finansowego dochodów Ośrodka Pomocy Społecznej – str. 7 protokołu.*

Sporządzać plan finansowy dochodów i wydatków Ośrodka Pomocy Społecznej, będący podstawą gospodarki finansowej jednostki, stosownie do przepisów art. 11 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

10. *Dokonywanie zapisów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” niezgodnych z księgowością banku oraz zasadami funkcjonowania tego konta, w tym wprowadzanie niezasadzonych zapisów ujemnych (przy przekazywaniu zrealizowanych dochodów na konto budżetu gminy) bądź niedokonywanie technicznych zapisów ujemnych (przy zwrocie mylnych wpłat), co spowodowało wykazanie w sprawozdaniu Rb-27S za 2014 r. dochodów wykonanych zgodnych ze stanem faktycznym, ale niezgodnych z ewidencją analityczną do rachunku bieżącego - str. 7, 8 protokołu.*

Zapisów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” dokonywać na podstawie dokumentów bankowych, zachowując pełną zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Pamiętać przy tym o obowiązującej na tym koncie zasadzie czystości zapisów, oznaczającej obowiązek wprowadzania technicznych zapisów ujemnych do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat i korekt, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Jednostkowe sprawozdanie Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” sporządzać na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.), w szczególności w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” sprawozdania wykazywać dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego – subkonto dochodów oraz do kasy jednostki i zapłaconych kartą płatniczą, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do cytowanego rozporządzenia.

11. *Zaklasyfikowanie zapłaconych przez dłużnika alimentacyjnego odsetek ustawowych od wypłaconych na rzecz osoby uprawnionej świadczeń z funduszu alimentacyjnego do niewłaściwego paragrafu – str. 8 protokołu.*

Dochody z tytułu odsetek ustawowych zapłaconych przez dłużnika alimentacyjnego od świadczeń z funduszu alimentacyjnego klasyfikować do § 0920 „Pozostałe odsetki”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków (z objaśnieniami)”, stanowiącą załącznik Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.).

12. *Naliczenie i wypłacenie pracownikom nagród jubileuszowych w zaniżonej wysokości (łącznie o 836,48 zł), w wyniku przyjęcia do ich obliczenia nieprawidłowej podstawy. Nieterminowe wypłacenie tych nagród - str. 11, 12 protokołu.*

Do podstawy obliczenia nagrody jubileuszowej przyjmować wynagrodzenie miesięczne przysługujące w dniu nabycia prawa do tej nagrody, a jeżeli jest to dla pracownika korzystniejsze – wynagrodzenie przysługujące mu w dniu jej wypłaty, zgodnie z przepisami § 8 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014, poz. 1786).

Wynagrodzenie, stanowiące podstawę obliczenia wysokości nagrody jubileuszowej, obliczać według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, uwzględniając składniki wynagrodzenia

określone w stawce miesięcznej w stałej wysokości – w wysokości należnej w miesiącu nabycia prawa do nagrody jubileuszowej, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1202) w związku z przepisami § 14 i § 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. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.).

Nagrodę jubileuszową wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 5 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Wypłacić pracownikom wskazanym w protokole kontroli niedopłacone kwoty nagród.

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 Trzydnik Duży