

Lublin, 12 kwietnia 2024 r.

RIO.II.602.2.2024

**Pani Ewa Burcon**

Kierownik Klubu „Senior +”

Al. Jana Pawła II 95

21 – 010 Łęczna

Szanowna Pani Dyrektor

W dniach 15, 19 i 20 lutego 2024 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła doraźną kontrolę gospodarki finansowej Klubu „Senior +” w zakresie rachunkowości i realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 5 marca 2024 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub co do których udzielono 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 2023 r. poz. 1325).

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

## **1. W zakresie rachunkowości:**

*1.1. Nieprawidłowe sporządzenie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:*

- *nieokreślenie zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 013,*
- *nieokreślenie zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,*
- *nieokreślenie stawek umorzeniowych dla wartości niematerialnych i prawnych,*
- *wprowadzenie do zakładowego planu kont konta 820 „Rozliczenie wyniku finansowego” - niewystępującego w jednostce budżetowej,*
- *niesporządzenie wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych oraz opisu systemu informatycznego.*

*Naniesienie zmian w tej dokumentacji bez możliwości ustalenia kiedy i przez kogo zostały wprowadzone - str. 3-4 protokołu.*

Dokonać zmian w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- ustalenie zasad klasyfikacji zdarzeń na wszystkich kontach księgi głównej, zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
  - określenie stawek umorzeniowych wartości niematerialnych i prawnych,
  - wyeliminowanie konta niewystępującego w jednostce budżetowej,
  - sporządzenie wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
  - sporządzenie opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,
- stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.).

Przestrzegać kompetencji kierownika jednostki do aktualizacji polityki rachunkowości, zgodnie z powołanymi przepisami art. 10 ust. 2 tej ustawy.

#### *1.2. Niezamknięcie ksiąg rachunkowych za 2022 r. – str. 4 protokołu.*

Księgi rachunkowe zamykać na dzień kończący rok obrotowy, zgodnie z przepisami art. 12 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 12 ust. 5 tej ustawy.

#### *1.3. Niezachowanie – w 2023 r. – ciągłości bilansowej w zakresie kont 132 „Rachunek odpłatność” i 860 „Wynik finansowy” – str. 5 protokołu.*

Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujmować w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych, stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zapewniając - przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - automatyczną kontrolę ciągłości zapisów oraz przenoszenia obrotów lub sald, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 5 tej ustawy.

#### *1.4. Ewidencjonowanie operacji na kontach nieuwjętych w zakładowym planie kont – str. 5 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 dla potrzeb prowadzenia prawidłowej ewidencji – uzupełniać go o konta zgodne co do treści ekonomicznej, zgodnie z przepisami § 20 ust. 1 pkt 1 i 3 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 Polski (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.”.

- 1.5. *Ewidencjonowanie należności z tytułu dochodów budżetowych z tytułu opłat za uczestnictwo w zajęciach na niewłaściwym koncie - str: 5 protokołu.*

Należności z tytułu dochodów budżetowych ewidencjonować na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 1.6. *Nieprowadzenie ewidencji szczegółowej - do kont: 201 „Rozrachunki z tytułu dostaw i usług” i 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” – według podziałek klasyfikacji budżetowej – str: 7 protokołu.*

Ewidencję analityczną do kont 201 „Rozrachunki z tytułu dostaw i usług” i 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” prowadzić według podziałek klasyfikacji budżetowej, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., mając na uwadze przepisy § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b tego rozporządzenia.

- 1.7. *Nierozliczenie wyników inwentaryzacji środków trwałych przeprowadzonej w 2022 r. – str: 7 protokołu.*

Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych wyjaśnić i rozliczać w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, stosownie do przepisów art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.8. *Ewidencjonowanie operacji pieniężnych występujących na rachunku bankowym na dwóch kontach syntetycznych – str: 8 protokołu.*

Ewidencję stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym prowadzić na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”, mając na uwadze, że stan środków na rachunku bankowym winien być zgodny ze stanem konta księgowego prowadzonego do tego rachunku, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

## **2. W zakresie realizacji planu finansowego:**

- 2.1. Przypadki nieprawidłowego ustalenia dni obecności uczestnika w Klubie, a w konsekwencji opłaty z tego tytułu – str. 11 protokołu.*

Opłaty za pobyt w Klubie „Senior+” naliczać na podstawie listy obecności osoby uczęszczającej, zawierającej podpis uczestnika, stosownie do postanowień § 4 ust. 2 i 3 uchwały Nr XXXVIII/309/2022 z dnia 12 maja 2022 r. Rady Powiatu w Łęcznej w sprawie szczegółowych zasad ponoszenia odpłatności za uczestnictwo w zajęciach organizowanych w Klubie „Senior+” w Łęcznej.

- 2.2. Nieprawidłowe obliczenie i wypłacenie pracownikowi wynagrodzenia za przepracowaną część miesiąca, w sytuacji nieobecności w pracy z innych przyczyn niż niezdolność do pracy spowodowana chorobą – str. 14 protokołu.*

W celu obliczenia wynagrodzenia, ustalonego w stawce miesięcznej w stałej wysokości, za przepracowaną część miesiąca, jeżeli pracownik w tym miesiącu był nieobecny w pracy z innych przyczyn niż niezdolność do pracy spowodowana chorobą, i za czas tej nieobecności nie zachowuje prawa do wynagrodzenia - miesięczną stawkę wynagrodzenia podzielić przez liczbę godzin przypadających do przepracowania w danym miesiącu i otrzymaną kwotę pomnożyć przez liczbę godzin nieobecności pracownika w pracy z tych przyczyn, a następnie tak obliczoną kwotę wynagrodzenia odjąć od wynagrodzenia przysługującego za cały miesiąc, stosownie do przepisów § 12 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. z 2017 r. poz. 927).

- 2.3. Uwzględnienie - w podstawie obliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2022 r. - kwoty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok poprzedni, co skutkowało zawyżeniem tego wynagrodzenia (o kwotę 44,90 zł) – str. 15 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, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej (Dz. U. z 2023 r. poz. 1690). W podstawie obliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego nie uwzględniać świadczeń wskazanych w przepisach § 6 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.), w związku z przepisami § 14 tego rozporządzenia.

*2.4. Nieterminowa wypłata dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2022 r. – str. 15 protokołu.*

Dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacać nie później niż w ciągu pierwszych trzech miesięcy roku kalendarzowego następującego po roku, za który przysługuje to wynagrodzenie, zgodnie z przepisami art. 5 ust. 2 ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej.

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:**

Starosta Powiatu Łęczyńskiego