



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, 21 maja 2019 r.

RIO – II – 601/15/2019

Pani Beata Dendera

Kierownik Gminnego Ośrodka
Pomocy Społecznej
ul. Lubelska 16
22 - 170 Rejowiec Fabryczny

Szanowna Pani Kierownik

W dniach od 5 do 20 marca 2019 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rejowcu Fabrycznym w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 1 kwietnia 2019 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanej w trakcie kontroli – nie formułowano wniosku pokontrolnego.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości 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 2016 r. poz. 561 z późn. zm.).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości.

- 1. Nieokreślenie – w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – terminów rozpoczęcia umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz wersji stosowanego oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji – str. 3 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości o określenie terminu rozpoczęcia umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz wskazanie aktualnej wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2 i 3 lit.c oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351), mając na uwadze przepisy art. 32 ust. 1 i art. 33 ust. 1 tej ustawy.

2. *Dokonanie zapisów w ewidencji analitycznej, prowadzonej do konta 011 „Środki trwałe”, bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego – str. 4 protokołu.*

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, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

3. *Nie zgodność – na 31 grudnia 2017 r. – salda konta 013 „Pozostałe środki trwałe” z prowadzoną do niego ewidencją analityczną (o 888,91 zł) – str. 5 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. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2017 r. polegające na wykazaniu:*
- *w sprawozdaniu Rb-27S – zaniżonej kwoty dochodów wykonanych (o 116,35 zł),*
 - *w sprawozdaniu Rb-28S – zawyżonej kwoty zaangażowania (łącznie o 28.737,82 zł) oraz zaniżonej kwoty wydatków wykonanych (łącznie o 345,35 zł) – str. 6 - 7 protokołu.*

W sprawozdaniach Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” i Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.).

5. *Ustalenie ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy na podstawie niewłaściwego współczynnika, co skutkowało wypłaceniem go w zawyżonej wysokości (o 10,40 zł) – str. 12 protokołu.*

Współczynnik służący do obliczenia ekwiwalentu za 1 dzień urlopu ustalać odrębnie w każdym roku kalendarzowym i stosować przy obliczaniu ekwiwalentu, do którego pracownik nabył prawo w ciągu tego roku kalendarzowego, stosownie do przepisów § 19 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 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).

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 wniosku pokontrolnego lub o przyczynach jego 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 Rejowiec Fabryczny



