



# REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 86, fax, 81 534 07 81

Lublin, 31 sierpnia 2015 r.

RIO – II – 601/50/2015

**Pan Mariusz Sak**  
Kierownik Gminnego Ośrodka  
Pomocy Społecznej  
ul. Fryderyka Chopina 10  
22 - 652 Telatyn

Szanowna Pani Kierownik,

W okresie od 11 do 17 czerwca 2015 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kontrolę problemową Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Telatynie w zakresie realizacji planu finansowego oraz rachunkowości. Protokół kontroli podpisano 3 lipca 2015 r.

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 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.).

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

- 1. Zatrudnienie pracownika na stanowisku „pełniący obowiązki głównego księgowego” – str. 1, 2 protokołu.*

Pracowników samorządowych zatrudniać na stanowiskach określonych w tabeli Nr IV „Stanowiska, na których stosunek pracy nawiązano na podstawie umowy o pracę” w części H dotyczącej jednostek organizacyjnych, zawartej w załączniku nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tj. z 2014 r., poz. 1786).

Przepisy tego rozporządzenia nie przewidują stanowiska „pełniący obowiązki”, a jeżeli zatrudniana osoba nie spełnia wymogów na stanowisku głównego księgowego, określonych art. 54 ust. 2 ustawy z dnia z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. z 2013 r., poz. 885 z późn.zm.), zatrudniać ją np. na stanowisku księgowego.

2. *Niezachowanie systematyki zapisów przy ewidencjonowaniu operacji gospodarczych – str. 4 protokołu.*

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

- a) należne do wypłaty wynagrodzenia pracowników ujmować na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”;
- b) operacje dotyczące wypłaty (w formie realizacji czeku bankowego) i rozliczenia zaliczek udzielanych pracownikom ujmować zapisami:

- wypłata zaliczki (czekiem):

Wn 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

- rozliczenie zaliczki (na podstawie przedkładanych rachunków, faktur):

Wn 4.. (właściwe konto zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”),

Ma 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,

- ewentualny zwrot niewykorzystanej przez pracownika kwoty zaliczki:

Wn 101 „Kasa” lub

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,

- odprowadzenie niewykorzystanej kwoty zaliczki z kasy na rachunek bankowy jednostki:

Wn 141 „Środki pieniężne w drodze”,

Ma 101 „Kasa”,

- wpływ środków na rachunek bankowy:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 141 „Środki pieniężne w drodze”,

(i zapisy techniczne po stronie Wn i Ma konta 130 w celu zachowania czystości obrotów),

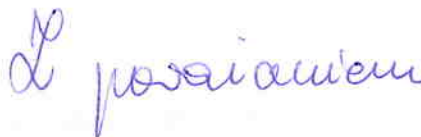
stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289).

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – 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 Pan zobowiązany 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 Pan tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

**Do wiadomości:**

Wójt Gminy Telatyn



Zastępca Prezesa  
  
Alina Smagała