



## 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, 11 kwietnia 2018 r.

RIO – II – 601/69/2017

**Pani Agnieszka Lipko**

Kierownik

Ośrodka Pomocy Społecznej

Stary Uścimów 37

21 - 109 Uścimów

Szanowna Pani Kierownik

W dniach od 14 do 19 grudnia 2017 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Ośrodka Pomocy Społecznej w Starym Uścimowie w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 23 lutego 2018 r.

W zakresie nieprawidłowości, co do których w trakcie kontroli udzielono stosownego instruktażu lub o incydentalnym charakterze – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Ponizej 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).

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

1. *Niesporządzenie – na koniec 2016 r. – zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych – str. 2 protokołu.*

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, sporządzać zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.).

2. *Wykazanie – na koniec 2016 r. – niezgodnych ze stanem faktycznym sald kont 020 „Wartości niematerialne i prawne” i 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 020 – str. 2 - 3 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Operacje dotyczące nabycia wartości niematerialnych i prawnych ujmować zapisami:

- wpływ faktury:
  - Wn 020 „Wartości niematerialne i prawne”,
  - Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”
- zapłata za fakturę:
  - Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”
  - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- umorzenie wartości niematerialnych i prawnych - o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania do użytkowania :
  - Wn 401 „Zużycie materiałów i energii”,
  - Ma 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, 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).

Do konta 020 prowadzić ewidencję szczegółową w sposób umożliwiający należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów i osób odpowiedzialnych, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Załączniku Nr 3 do cytowanego rozporządzenia.

### 3. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2016 r. i III kwartał 2017 r., polegające na:*

- *wykazaniu – w sprawozdania Rb-27S – należności, w tym zaległości z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej (w części należnej gminie odpowiednio w § 2360 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami” i § 0970 – Wpływy z różnych dochodów”) oraz niewykazaniu w tych sprawozdaniach – wpływów z tytułu zwrotów nienależnie pobranych świadczeń w latach ubiegłych oraz odsetek od nienależnie pobranych świadczeń,*
- *wypełnieniu – w sprawozdaniach Rb-27ZZ – kolumny 7 „Dochody wykonane potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” – str. 4 - 5 protokołu.*

Sprawozdanie Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” sporządzać na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, zgodnie z przepisami § 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).

Należności z tytułu zaliczek alimentacyjnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego, klasyfikować do właściwych paragrafów dochodów (tj. odpowiednio do § 0970 „Wpływy z różnych dochodów” i § 0980 „Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego”) i wykazywać wyłącznie w sprawozdaniu Rb-27ZZ „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami”, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 36 do cytowanego rozporządzenia. W sprawozdaniu Rb – ZZ nie wypełniać kolumny 7 „Dochody wykonane potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 6 cytowanej „Instrukcji...”.

4. *Niedokonywanie zmian w planie finansowym jednostki w 2016 r. i 2017 r. w związku ze zmianami kwot wydatków ujętych w budżecie gminy. Nieuwzględnienie w planie finansowym realizowanych dochodów – str. 6 - 7 protokołu.*

Dokonywać zmian w planie finansowym jednostki, w związku z dokonywanymi w tym zakresie zmianami w budżecie gminy, zgodnie z przepisami § 12 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2015 r. poz. 1542). Ujmować w planie finansowym realizowane dochody, w związku z przepisami art. 11 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077).

5. *Przyjęcie do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy nieprawidłowo ustalonej liczby dni niewykorzystanego urlopu, skutkujące wypłaceniem go w zaniżonej wysokości (o 268,80 zł) – str. 9 protokołu.*

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy ustalać i wypłacać za – poprawnie ustaloną – liczbę dni niewykorzystanego przez pracownika urlopu, w związku z przepisami art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r. poz. 108 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 154 § 1 i 2 tej ustawy.

Wypłacić byłemu pracownikowi niedopłaconą kwotę ekwiwalentu.

6. *Wypłacenie odprawy pieniężnej w związku z przejściem pracownika na rentę w zaniżonej wysokości (o 4.605 zł) – str. 10 protokołu.*

Wynagrodzenie będące podstawą obliczenia odprawy w związku z przejściem pracownika na rentę, obliczać według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, w związku z przepisami art. 38 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 902 późn. zm.).

Wypłacić byłemu pracownikowi niedopłaconą kwotę odprawy.


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.



**Do wiadomości:**

Wójt Gminy Uścimów



Jacek Grządka