



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, 7 stycznia 2018 r.

RIO – II – 601/43/2018

Pan Waldemar Syta

Kierownik

Ośrodka Pomocy Społecznej

ul. Jana Pawła II 29

21 – 150 Kock

Szanowny Panie Kierowniku

W okresie od 20 do 26 września 2018 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolą gospodarki finansowej Ośrodka Pomocy Społecznej w Kocku w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 9 listopada 2018 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 2016 r. poz. 561).

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

1. *Prowadzenie ewidencji analitycznej wynagrodzeń do konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” za pomocą programu komputerowego niewprowadzonego do stosowania przez kierownika jednostki – str. 3 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez wskazanie wykorzystywanego programu komputerowego wraz z jego wersją i datą rozpoczęcia eksploatacji, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.).

2. *Przypadki ewidencjonowania kosztów jednostki na niewłaściwym koncie. Nieujmowanie na kontach rozrachunkowych operacji poprzedzających płatność wydatków – str. 4 - 5 protokołu.*

Koszty bezpośrednio związane z podstawową działalnością jednostki ewidencjonować na odpowiednich kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”, zgodnie z zasadami ich funkcjonowania, określonymi 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), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

Ujmować – na właściwych kontach rozrachunkowych – wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność wydatków, zgodnie z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).

3. *Niesporządzenie – na koniec 2017 r. – zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych (prowadzonych ręcznie do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” i 020 „Wartości niematerialne i prawne”) – str. 5, 6, 12 protokołu.*

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienie sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, a na dzień inwentaryzacji – zestawienia sald inwentaryzowanej grupy składników aktywów, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

4. *Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego – str. 6, 7 protokołu.*

Ewidencję na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” prowadzić na bieżąco, ujmując na stronie Ma tego konta zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, zaś na stronie Wn tego konta równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

5. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości, polegające na wykazaniu:*
 - w sprawozdaniu Rb-27S za 2017 r. – należności z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej w części należnej gminie,

- w sprawozdaniu Rb-28S za 2017 r. – w niektórych podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków wykonanych niezgodnych z ewidencją analityczną do rachunku bieżącego (w wyniku niedokonywania w tej ewidencji przebiegowań między paragrafami klasyfikacji budżetowej wydatków),
- w sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2017 r. – należności pozostałych do zapłaty z tytułu świadczeń alimentacyjnych niezgodnie z ewidencją księgową – str. 7 - 11 protokołu.

W sprawozdaniach budżetowych, 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.), w tym:

- należności związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego wykazywać 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 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do tego rozporządzenia, a korekt danych wykazanych w tym sprawozdaniu dokonywać zachowaniem przepisów § 24 ust. 7 i 8 tej Instrukcji,
- w sprawozdaniu Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” – w kolumnie „Wydatki wykonane” – wykazywać zrealizowane wydatki na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego, zgodnie z przepisami § 8 ust. 2 pkt 3 tej Instrukcji. W przypadku korekt zapisów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” przestrzegać obowiązującej na tym koncie zasady czystości obrotów, co oznacza, że stosowana technika księgowości ma zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych i budżetowych, pamiętając, że dla zachowania tej zasady dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

6. *Nieprawidłowe przeprowadzenie inwentaryzacji środków trwałych na 31 grudnia 2017 r. – str. 12, 13 protokołu.*

Inwentaryzację środków trwałych prowadzoną drogą spisu z natury przeprowadzać zgodnie ze stanem faktycznym, spisując ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi z ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości. Dokumentować

przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji, a ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazanim w księgach rachunkowych, wyjaśniać i rozliczać w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, stosownie do przepisów art. 27 ustawy o rachunkowości.

7. *Nieprawidłowe ustalanie wynagrodzenia za przepracowaną część miesiąca oraz za czas choroby – str. 14 - 15 protokołu.*

Wynagrodzenie pracownika – ustalone w stawce miesięcznej w stałej wysokości (uwzględniając w nim okresowo wypłacany dodatek specjalny), za przepracowaną część miesiąca, jeżeli pracownik za pozostałą część tego miesiąca otrzymał wynagrodzenie określone w art. 92 Kodeksu pracy (za czas niezdolności do pracy) – obliczać zgodnie z przepisami § 11 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 poz. 927), tj. dzieląc miesięczną stawkę wynagrodzenia przez 30, otrzymaną kwotę mnożąc przez liczbę dni wskazanych w zaświadczeniu lekarskim o czasowej niezdolności pracownika do pracy wskutek choroby, a tak obliczoną kwotę wynagrodzenia odejmować od wynagrodzenia przysługującego za cały miesiąc.

Za czas niezdolności do pracy wskutek choroby wypłacać 80% wynagrodzenia, obliczonego według zasad obowiązujących przy ustalaniu podstawy wymiaru zasiłku chorobowego, zgodnie z przepisami art. 92 § 1 pkt 1 i § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r. poz. 917 z późn. zm.), uwzględniając w podstawie wymiaru dodatek specjalny, w związku z przepisami art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 2016 r. poz. 372) oraz nie uwzględniać w tej podstawie dodatku za wieloletnią pracę, w związku z przepisami art. 41 cytowanej ustawy i § 7 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936).

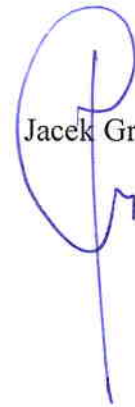
Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby 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) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.



Do wiadomości:

Burmistrz Miasta Kock



Jacek Grządka

