



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, 12 września 2019 r.

RIO – II – 601/26/2019

Pani Edyta Lisiuk

Kierownik Gminnego Ośrodka
Pomocy Społecznej
ul. Kozia 2
22 - 425 Grabowiec

Szanowna Pani Kierownik

W dniach od 17 do 28 czerwca 2019 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Grabowcu w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 29 lipca 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. *Prowadzenie kont ksiąg pomocniczych (do kont 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe”, 020 „Wartości niematerialne i prawne i 071 „Umorzenie środków trwałych”) inną techniką niż określona przez kierownika jednostki – str. 2 protokołu.*

Księgi rachunkowe prowadzić w sposób ustalony przez kierownika jednostki w dokumentacji opisującej przyjęte zasady prowadzenia rachunkowości, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351).

2. *Niewskazanie – w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – wykazu programów tworzących system informatyczny oraz nieokreślenie zasad ewidencji wartości niematerialnych i prawnych – str. 2 - 3 i 7 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości o wykaz wszystkich stosowanych w jednostce programów oraz określenie zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i c oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości.

3. *Prowadzenie ewidencji analitycznej środków trwałych bez podziału na podgrupy i rodzaje – str. 6 protokołu*

Środki trwałe klasyfikować do właściwej grupy, podgrupy i rodzaju, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2016 r., poz. 1864), w związku z przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. 2019 r. poz. 649 z późn. zm.).

4. *Dokonywanie zapisów w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” i 020 „Wartości niematerialne i prawne” bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu źródłowego – str. 7 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego daty, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

5. *Wykazanie w sprawozdaniach za 2018r. danych niezgodnych z ewidencją:*
- *w sprawozdaniu Rb-27ZZ – zaniżonej kwoty dochodów przekazanych (o 19.959,55 zł),*
 - *w sprawozdaniu Rb-N - zaniżonej kwoty należności wymagalnych (o 371.906,23zł) – str. 10 - 12 protokołu.*

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” wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej, w tym w kolumnie „Dochody przekazane” wykazywać dochody przekazane na rachunek bieżący jednostki samorządu terytorialnego, 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.) i § 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań

budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do tego rozporządzenia.

Sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz.1773) i zgodnie z „Instrukcją sporządzania sprawozdań”, stanowiącą Załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia.

6. *Nieprawidłowe ustalenie okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę (dodatki zaniżono łącznie o 128,20 zł) – str. 17 protokołu.*

Do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę wliczać wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282), w tym okres pobierania zasiłku dla bezrobotnych i stypendium przyznanego bezrobotnemu w okresie odbywania stażu, stosownie do przepisów art. 79 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2019 r. poz. 1482).

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 Grabowiec

