



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, 20 lipca 2017 r.

RIO – II – 601/15/2017

Pan Tomasz Włodek

Kierownik

Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej

ul. Dęblińska 4

24 - 100 Puławy

Szanowny Panie Kierowniku .

W dniach od 6 do 13 kwietnia 2017 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Puławach w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 26 maja 2017 r.

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

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 2016 r., poz. 561).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości.

1. W zakresie rachunkowości:

1.1. Dokonywanie zapisów w ewidencji analitycznej środków trwałych, bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego – str. 4 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem m.in. rodzaju i numeru 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 z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.).

- 1.2. *Ujęcie w księgach rachunkowych wartości środków trwałych otrzymanych w użyczenie – str. 4 protokołu.*

W ewidencji środków trwałych ujmować składniki majątku, spełniające definicję środków trwałych zawartą w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 tej ustawy; otrzymane w użyczenie środki trwałe nie podlegają bilansowej ewidencji.

- 1.3. *Przypadek nieprawidłowego naliczenia umorzenia środków trwałych – str. 5 protokołu.*

Odpisów umorzeniowych środków trwałych dokonywać zgodnie z zasadami ustalonymi w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości, rozpoczynając ich naliczenie nie wcześniej niż po przyjęciu środka trwałego do używania, zgodnie z przepisami art. 32 ust. 1 tej ustawy.

- 1.4. *Niezgodność salda konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” z prowadzoną do niego ewidencją analityczną w zakresie zaliczki alimentacyjnej (o kwotę 110,75 zł) oraz nierozliczenie tych różnic ujawnionych w toku inwentaryzacji przeprowadzonej na koniec 2016 r. – str. 6 protokołu.*

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność sald i zapisów tych kont, zgodnie z przepisami art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych wyjaśniać i rozliczać w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, stosownie do przepisów art. 27 ust. 2 tej ustawy; rozliczyć wskazane różnice, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 tej ustawy.

- 1.5. *Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych. Niebieżące dokonywanie zapisów na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” – str. 7 protokołu.*

Prowadzić, na koncie pozabilansowym 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”, ewidencję planu finansowego wydatków budżetowych oraz jego zmian w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych, zaś na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ujmować na bieżąco wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi 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 2017 r., poz. 760).

- 1.6. *Wykazanie w sprawozdaniu Rb-27S za 2016 r. danych dotyczących zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, usług opiekuńczych oraz opłat za wydanie duplikatu dokumentu (w § 236 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami”) oraz wykazanie w sprawozdaniu Rb-27ZZ niektórych danych niezgodnie z ewidencją księgową – str. 9-10 protokołu.*

Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych zaliczek alimentacyjnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego, usług opiekuńczych i opłaty za wydanie duplikatu klasyfikować do właściwych paragrafów dochodów ((tj. odpowiednio do § 097 „Wpływy z różnych dochodów”, § 098 „Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego”, § 0830 „Wpływy z usług” i § 0690 „Wpływy z różnych opłat”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków (z objaśnieniami)”, stanowiącą załącznik Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.)) 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 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.).

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 wynikające z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

2. W zakresie wydatków:

- 2.1. *Nieprawidłowe ustalenie okresu pracy uprawniającego do dodatku za wieloletnią pracę, skutkujące wypłaceniem dodatku w latach 2014-2016 w zawyżonej wysokości (ogółem o kwotę 915,60 zł) – str. 13 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 2016 r., poz. 902).

Rozważyć wystąpienie do pracownika o dobrowolny zwrot nadpłaconej kwoty, a w przypadku odmowy jej wyegzekwowanie od osób odpowiedzialnych za niewłaściwe ustalenie stawki dodatku.

2.2. *Ustalenie pracownikowi niewłaściwej kategorii zaszeregowania – str. 13-14 protokołu.*

Kategorie zaszeregowania wynagrodzeń zasadniczych ustalać zgodnie z „Regulaminem wynagradzania pracowników”, w związku z przepisami art. 39 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych.

2.3. *Nieterminowe wypłacenie pracownikom nagrody jubileuszowej oraz niewypłacenie pracownikowi tej nagrody, mimo nabycia do niej prawa w 2015 r. – str. 14-15 protokołu.*

Nagrodę jubileuszową wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika do niej prawa, stosownie do przepisów § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1786), wliczając – do okresów pracy uprawniających do nabycia do niej prawa – wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, stosownie do przepisów art. 38 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych. Wypłacić pracownikowi nagrodę jubileuszową.

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.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Wójt Gminy Puławy