



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W LUBLINIE

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

Lublin, 4 sierpnia 2017 r.

RIO – II – 601/22/2017

Pan Marek Kłak
Kierownik
Ośrodka Pomocy Społecznej
Nowodwór 71A
08 - 503 Nowodwór

Szanowny Panie Kierowniku ,

W dniach od 25 maja do 5 czerwca 2017 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowodworze w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 29 czerwca 2017 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 2016 r., poz. 561).

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

1. W zakresie rachunkowości:

1.1. Nieprawidłowości w zakresie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, polegające na:

- *nieustaleniu metod wyceny wszystkich aktywów i pasywów,*
- *nieokreśleniu zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do kont 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe”, 020 „Wartości niematerialne i prawne” i 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” oraz zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,*
- *wprowadzeniu zasady nieujmowania na kontach rozrachunkowych niektórych operacji (zapłaconych gotówką w miesiącu powstania operacji),*
- *ustaleniu nieprawidłowej metody inwentaryzacji budynków i budowli,*

- *nieopisanu systemu przetwarzania danych oraz opisu systemu informatycznego,*
- *nieokreśleniu systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów – str. 2-3 protokołu.*

Wprowadzić zmiany w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- określenie metod wyceny aktywów i pasywów,
- określenie zasad prowadzenia wszystkich kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
- sporządzenie opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,
- sporządzenie opisu systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów,
- wprowadzenie obowiązku ujmowania na kontach rozrachunkowych wszystkich etapów rozliczeń poprzedzających płatność dochodów i wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) i zasadami funkcjonowania kont rozrachunkowych, 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), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”,
- wskazanie spisu z natury jako metody inwentaryzacji budynków i budowli, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.), mając na uwadze art. 26 ust. 1 pkt 3 tej ustawy,
stosownie do przepisów art 10 ust. 1 pkt 2, pkt 3 lit. a i c, pkt 2 oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości.

1.2. *Dokonywanie w księgach rachunkowych zapisów „dodatnio-ujemnych”, na podstawie dowodów księgowych niezawierających wskazania korygowanych zapisów – str. 4 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać zgodnie z zasadą podwójnego zapisu, stosownie do przepisów art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Stwierdzone błędy w zapisach – w przypadku prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera – poprawiać przez wprowadzenie do ksiąg rachunkowych dowodu zawierającego korekty błędnych zapisów z opisem operacji, dokonywane tylko zapisami dodatnimi albo tylko ujemnymi, zgodnie z przepisami art. 25 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 w związku z art. 21 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

- 1.3. *Niesporządzenie zestawień sald kont ksiąg pomocniczych do kont 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe” i 020 „Wartości niematerialne i prawne” na 31 grudnia 2016 r. – str. 5 protokołu.*

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.4. *Niezgodność salda konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie świadczeń z funduszu alimentacyjnego z ewidencją analityczną prowadzoną według dłużników – str. 6 protokołu.*

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

- 1.5. *Nieprawidłowe ewidencjonowanie zaangażowania wydatków roku bieżącego – str. 6 protokołu.*

Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego ujmować na stronie Ma konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” na bieżąco, na podstawie umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.6. *Przypadki dokonania zapisów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” niezgodnie z księgowością banku – str. 8-9 protokołu.*

Na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” dokonywać zapisów na podstawie dokumentów bankowych, zachowując pełną zgodność zapisów między jednostką a bankiem, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.7. Przypadki niezamieszczenia na dowodach księgowych dekretacji i miesiąca księgowania – str. 8 i 9 protokołu.

Na dowodach księgowych zamieszczać stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych, przez wskazanie miesiąca księgowania oraz sposobu ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja), stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

1.8. Nieprawidłowe ewidencjonowanie rozliczenia zrealizowanych dochodów z tytułu zwrotu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych w latach ubiegłych oraz odsetek od tych świadczeń – str. 11 protokołu.

Na podstawie sprawozdania Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” ujmować przeksięgowanie zrealizowanych dochodów (z tytułu zwrotu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych w latach ubiegłych) na stronie Ma konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki” (strona Wn), zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.9. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdań budżetowych za 2016r., polegające na:

- niezamieszczeniu dat sporządzenia sprawozdań Rb-27S, Rb-28S, Rb-27ZZ i Rb-50,
- niewykazaniu – w sprawozdaniu Rb-27S – wpływów z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych i zasiłku pielęgnacyjnego w latach ubiegłych oraz odsetek od tych świadczeń, a także wykazaniu w tym sprawozdaniu danych w § 236 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami”,
- wypełnieniu – w sprawozdaniu Rb-27ZZ – kolumny 7 „Dochody wykonane potrącone przez jednostkę samorządu terytorialnego” – str. 10 – 13 protokołu.

Na sprawozdaniach budżetowych, sporządzanych w formie pisemnej, umieszczać datę ich sporządzenia, w związku z przepisami § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.) oraz wzorami sprawozdań, zawartymi w załącznikach Nr 9, 10, 20 i 29 do tego rozporządzenia.

W sprawozdaniach budżetowych wykazywać dane wynikające z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 cytowanego rozporządzenia. Wpływy z tytułu dochodów zleconych, klasyfikowane do właściwych paragrafów dochodów (§ 098 „Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego”, § 083 „Wpływy z usług” czy 069 „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.)) 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 oraz nie wypełniać w tym sprawozdaniu kolumny „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 6 tej Instrukcji.

W sprawozdaniu Rb-27 S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” wykazywać wpływy z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych i zasiłku pielęgnacyjnego w latach ubiegłych oraz odsetek od tych świadczeń – w § 0940 „Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych”, w związku z przepisami § 3 ust. 2 cytowanej Instrukcji.

2. W zakresie realizacji planu finansowego:

- 2.1. *Przyznanie pracownikowi – w okresie od lipca 2014 r. do maja 2017 r. – dodatku funkcyjnego w kwocie wyższej niż kwota maksymalna przewidziana w obowiązującym w jednostce regulaminie wynagradzania (łącznie za wskazany okres zawyżono dodatek o 2.100 zł) – str. 16-17 protokołu.*

Wynagrodzenie pracowników ustalać zgodnie z obowiązującym w jednostce regulaminem wynagradzania, w związku z przepisami art. 39 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 902).


Rozważyć wystąpienie do pracownika o dobrowolny zwrot nadpłaconego dodatku funkcyjnego, a w przypadku odmowy – dokonanie jego zwrotu (jako osoba odpowiedzialna za przyznanie dodatku w zawyżonej wysokości), na zasadach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2016 r., poz. 1666 z późn. zm.).

2.2. *Nieprawidłowe ustalenie daty nabycia prawa do nagrody jubileuszowej – str. 17-18 protokołu.*

Do okresów pracy uprawniających do nagrody jubileuszowej 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 pracowników samorządowych i wypłacać ją niezwłocznie po nabyciu przez pracownika do niej prawa, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1786).

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.


Zastępca Prezesa
Alina Smagała

Do wiadomości:

Wójt Gminy Nowodwór

