



# 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, 5 października 2017 r.

RIO – II – 601/40/2017

**Pan Zbigniew Duchalski**

Kierownik

Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej

22 - 610 Krynice

Szanowny Panie Kierowniku

W dniach od 7 do 11 sierpnia 2017 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krynicach w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 24 sierpnia 2017 r.

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

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. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:**

*1.1. Niekompletne opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady prowadzenia rachunkowości. Prowadzenie ewidencji księgowej przy użyciu programu komputerowego niedopuszczonego do stosowania przez wójta gminy – str. 2 - 3 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- ustalenie przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”, zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,

- sporządzenie wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
- sporządzenie 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,

stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.).

*1.2. Niezamieszczanie na dowodach księgowych miesiąca ich ujęcia w księgach rachunkowych oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za dekretację – str. 4 protokołu.*

Na dowodach księgowych wskazywać m.in. miesiąc księgowania oraz podpis osoby odpowiedzialnej za wskazanie sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretację), zgodnie z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

*1.3. Nieujmowanie operacji poprzedzających płatność wydatków na kontach rozrachunkowych – str. 4 - 5 i 20 protokołu.*

Na właściwych kontach rozrachunkowych ujmować wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 czerwca 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) i zasadami funkcjonowania poszczególnych 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.”.

*1.4. Wykazanie – na koniec 2015 r. i 2016 r. – salda na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” niezgodnego ze stanem faktycznym, w wyniku nieprzeksięgowania dochodów odprowadzonych w 2015 r. na rachunek budżetu na fundusz jednostki – str. 5 protokołu.*

Ujmować na stronie Ma konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki” (strona Wn) przebieganie zrealizowanych dochodów, na podstawie sprawozdań budżetowych, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.5. *Niezgodność – na 31 grudnia 2016 r. – ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według podziałek klasyfikacji budżetowej z ewidencją analityczną prowadzoną według dłużników (w zakresie funduszu alimentacyjnego, zaliczki alimentacyjnej i odsetek z tych tytułów) tych dochodów – łącznie o kwotę 440.804,60 zł) – str. 6 - 7 protokołu.*  
*Zapewnić zgodność zapisów dokonywanych na kontach ksiąg pomocniczych prowadzonych według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz według dłużników, mając na uwadze przepisy art. 16 ust. 1, art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 2 i 4 ustawy o rachunkowości.*
- 1.6. *Prowadzenie wspólnej ewidencji analitycznej do kont 013 „Pozostałe środki trwałe” i 020 „Wartości niematerialne i prawne” oraz jej niezgodnienie – na 31 grudnia 2016 r. – z kontami syntetycznymi (różnica o kwotę 7.981,13 zł). Niebieżące dokonywanie zapisów na tych kontach. Ujęcie na koncie 013 składników majątku o wartości niższej niż określona w przepisach wewnętrznych – str. 7 - 9 protokołu.*

Konta ksiąg pomocniczych prowadzić w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych zapewniając ich zgodność z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 powołanej ustawy, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 tej ustawy.

Na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmować środki trwałe o wartości określonej w zakładowym planie kont, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a powołanej ustawy i zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.7. *Nieprzeprowadzenie – na 31 grudnia 2016 r. i w latach wcześniejszych – inwentaryzacji aktywów i pasywów jednostki, podlegających inwentaryzacji drogą weryfikacji – str. 10 - 11 protokołu.*

Przestrzegać częstotliwości i metod przeprowadzania inwentaryzacji aktywów i pasywów jednostki, określonych przepisami art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów art. 26 ust. 3 tej ustawy.

- 1.8. *Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-ZZ za 2016 r. – dochodów wykonanych i należności (w dz. 852 rozdz. 85212 §§ 098, 097 i 092) niezgodnie z ewidencją księgową oraz niewykazanie w tym sprawozdaniu danych uzupełniających. Wykazanie w sprawozdaniu Rb- N za 2016 r. należności wymagalnych, niewynikających z ewidencji księgowej – str. 13 - 15 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 wynikające z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.), w szczególności wykazywać dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do konta rachunek bieżący jednostki budżetowej oraz do kasy jednostki i zapłaconych kartą płatniczą oraz wykazywać dane uzupełniające, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 3 i ust. 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 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, zgodnie z przepisami § 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).

- 1.9. *Niedokonanie technicznych zapisów ujemnych na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” oraz ujmowanie dochodów z tytułu odsetek w niewłaściwym paragrafie – str. 14 protokołu.*

W celu zachowania zasady czystości obrotów, obowiązującej na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”, do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat i korekt – wprowadzać dodatkowo techniczny zapis ujemny, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Dochody klasyfikować do właściwych podziałek klasyfikacji budżetowej, w tym z tytułu odsetek do § 092 „Wpływy z pozostałych odsetek”, 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 i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.).

## 2. W zakresie wydatków:

### 2.1. *Ustalenie pracownikowi nieprawidłowej daty nabycia prawa do wyższej stawki dodatku za wieloletnią pracę i w konsekwencji wypłacenie zaniżonej kwoty wynagrodzenia (za okres trzech miesięcy w kwocie 81 zł) – str. 16 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).

Wyższą stawkę dodatku za wieloletnią pracę wypłacać w terminie wypłaty wynagrodzenia, począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym pracownik nabył prawo do wyższej stawki dodatku – jeżeli nabycie prawa nastąpiło w ciągu miesiąca, bądź za dany miesiąc – jeżeli nabycie prawa do wyższej stawki dodatku nastąpiło pierwszego dnia miesiąca, zgodnie z przepisami § 7 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1786 z późn. zm.).

Wypłacić niedopłaconą kwotę dodatku.

### 2.2. *Niewwzględnienie – w podstawie naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2016 – dodatku za wieloletnią pracę, przysługującego pracownikowi korzystającemu ze zwolnienia chorobowego za okres trwania choroby – str. 18 protokołu.*

Do podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego wliczać dodatek za wieloletnią pracę przysługujący pracownikowi za dni, za które otrzymuje wynagrodzenie oraz za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby albo konieczności osobistego sprawowania opieki nad dzieckiem lub chorym członkiem rodziny, za które pracownik otrzymuje z tego tytułu zasiłek z ubezpieczenia społecznego, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 2217 z późn. zm.) w związku z przepisami § 7 ust. 2 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

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](mailto: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 Krynice

