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, 11 września 2017 r.

RIO – II – 601/29/2017

Pani Grażyna Gronowska
Kierownik
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
ul. Kościelna 11A
21 - 210 Milanów

Szanowna Pani Kierownik

W dniach od 21 do 26 czerwca 2017 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Milanowie w zakresie rachunkowości i wynagrodzeń. Protokół kontroli podpisano 25 lipca 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 i sprawozdawczości:

1.1. Nieprawidłowe opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w wyniku:

- *niesporządzenia wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych,*
- *nieopisania systemu przetwarzania danych oraz systemu informatycznego,*
- *wprowadzenia zasady nieujmowania na kontach rozrachunkowych faktur zakupu dotyczących bieżących wydatków zapłaconych gotówką w miesiącu wystąpienia operacji (i stosowanie tej zasady w praktyce),*

- *ustalenia sposobu prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 013 „Pozostałe środki trwałe" przy użyciu programu niespełniającego wymogów ustawy o rachunkowości (arkusz kalkulacyjny Excel) – str. 1-2 protokołu.*

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- 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,
- opisanie 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,
- wyeliminowanie zasady nieujmowania na kontach rozrachunkowych faktur zakupu dotyczących bieżących wydatków i zapłaconych gotówką w miesiącu wystąpienia operacji, 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.),
- określenie zasad prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 013 „Pozostałe środki trwałe" w sposób spełniający wymogi art. 13 ust. 5 i art. 23 ust. 1 i 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.),

stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b i c oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości.

1.2. Niesporządzanie zestawień obrotów dzienników częściowych oraz nieujęcie w zestawieniu obrotów i sald kont księgi głównej kont dotyczących zakładowego funduszu świadczeń socjalnych – str. 3 protokołu.

Przy prowadzeniu dzienników częściowych, grupujących zdarzenia według ich rodzajów, sporządzać zestawienie obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy, zgodnie z przepisami art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

Na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządzać na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, zestawienie obrotów i sald wszystkich kont, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 1 tej ustawy.

1.3. Kolejne numerowanie zapisów w dzienniku tylko w skali miesiąca – str. 3 protokołu.

Zapisy w dzienniku kolejno numerować w ciągu całego roku obrotowego, stosownie do przepisów art.14 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

1.4. Niesporządzanie wewnętrznych dowodów dokumentujących wypłatę gotówki z kasy, czego konsekwencją był brak potwierdzenia jej odbioru – str. 5 - 6 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów księgowych stwierdzających dokonanie operacji gospodarczej, stosownie do przepisów art. 20 ust. 2 i 3 ustawy o rachunkowości, zawierających min. podpis osoby, której wydano składniki aktywów, zgodnie z przepisami art.21 ust. 1 pkt 5 tej ustawy.

1.5. Niewykazanie – w bilansie za 2016 r. – informacji uzupełniających dotyczących umorzenia środków trwałych, pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych – str. 6 protokołu.

W bilansie jednostki wykazywać informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 5 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), zgodnie z przepisami § 17 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia.

1.6. Nieprawidłowe klasyfikowanie wpływów z tytułu zwrotów wypłaconych zaliczek alimentacyjnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego w części należnej budżetowi gminy (do § 236 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami") i wykazanie ich w sprawozdaniu Rb-27S za 2016 r. – str. 7 - 8 protokołu.

Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych zaliczek alimentacyjnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego klasyfikować odpowiednio do § 097 „Wpływy z różnych dochodów" i § 098 „Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego", 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 § 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.) i przepisami § 6 ust. 1 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego", stanowiącej załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia.

2. W zakresie wynagrodzeń:

2.1. Nieprawidłowe ustalenie ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy pracownikom zatrudnionym w niepełnym wymiarze czasu pracy, w wyniku przyjęcia do ich obliczenia niewłaściwego wymiaru urlopu i dobowej normy czasu pracy (zawyżono łącznie o kwotę 669,40 zł – str. 11 - 12 protokołu.

Wymiar urlopu dla pracownika zatrudnionego w niepełnym wymiarze czasu pracy ustalać proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy tego pracownika, zgodnie z przepisami art. 154 § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U z 2016 r., poz. 1666 z późn. zm.).

Ekwiwalent za niewykorzystany przez pracownika urlop wypoczynkowy obliczać w sposób określony w przepisach § 18 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 129 i art. 154^2 § 1 i 2 Kodeksu pracy.

Rozważyć wystąpienie o dobrowolny zwrot nadpłaconych kwot ekwiwalentu, a w przypadku odmowy – ich wyegzekwowanie od osób odpowiedzialnych za niewłaściwe naliczenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy Kodeks pracy.

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 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 Pani tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:
Wójt Gminy Milanów