



# 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, 9 października 2017 r.

RIO – II – 601/30/2017

**Pani Dorota Pieczajka**

Kierownik

Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej

ul. Nowa 1

23 - 145 Wysokie

Szanowna Pani Dyrektor .

W dniach od 26 do 30 czerwca 2017 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wysokiem w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 25 sierpnia 2017 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu lub o incydentalnym charakterze – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

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).

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

## **1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:**

### *1.1. Prowadzenie ewidencji analitycznej do niektórych kont księgi głównej – inną techniką niż określona w polityce rachunkowości – str. 2 protokołu.*

Księgi rachunkowe prowadzić w sposób ustalony w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.).

1.2. *Niesporządzenie – na koniec 2016 r. – zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych prowadzonych techniką ręczną – str. 3 protokołu.*

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

1.3. *Wykazanie – w informacjach uzupełniających do bilansu za 2016 r. – zaniżonej kwoty umorzenia pozostałych środków trwałych (o 17.803,30 zł) – str. 6 protokołu.*

W bilansie jednostki wykazywać prawidłowe dane, zgodne z ich treścią ekonomiczną zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości i wzorem ustalonym w załączniku Nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r.

1.4. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2016r., w tym:*

- *w sprawozdaniu Rb-27S (rocznym) – niewykazanie dochodów z tytułu zwrotu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych, zasiłku stałego, zasiłku okresowego, składek na ubezpieczenie zdrowotne i świadczeń z funduszu alimentacyjnego za lata poprzednie oraz odsetek z tego tytułu (w łącznej wysokości 20.429,89 zł), niewypełnienie kolumny „Dochody otrzymane” oraz wykazanie dochodów wykonanych i należności pozostałych do zapłaty (zaległości) z tytułu zwrotów wypłaconych zaliczek alimentacyjnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego – w § 236 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami”,*
- *w sprawozdaniu Rb-ZN – wykazanie zaniżonej kwoty pozostałych należności wymagalnych (o 12.150,46 zł) – str. 6 - 8 protokołu.*

Sprawozdanie Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” sporządzać prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym, stosownie do przepisów § 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 § 3 ust. 2 i § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia.

Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych zaliczek alimentacyjnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego, klasyfikować do właściwych paragrafów dochodów (tj. odpowiednio do § 097 „Wpływy z różnych dochodów” i § 098 „Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego”) 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 wymienionej „Instrukcji ...”.

W sprawozdaniu Rb-ZN „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych” wykazywać dane zgodne z ewidencją księgową i innymi wiarygodnymi dokumentami poświadczającymi istnienie danego zobowiązania lub należności, zgodnie z przepisami § 2 ust. 2 i § 5 ust. 2 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).

## **2. W zakresie wydatków bieżących:**

### *2.1. Nieokreślenie – w regulaminie wynagradzania pracowników – maksymalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego – str. 10 protokołu.*

Określić w regulaminie wynagradzania maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego, zgodnie z przepisami art. 39 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 902 z późn. zm.).

### *2.2. Nieprzeliczenie wysokości wypłaconej nagrody jubileuszowej, w związku ze zmianą wynagrodzenia na podstawie którego ją ustalono, a w konsekwencji wypłacenie jej w zaniżonej kwocie (o 538 zł) – str. 11 protokołu.*

Nagrodę jubileuszową ustalać na podstawie wynagrodzenia przysługującego pracownikowi w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli dla pracownika jest to korzystniejsze – wynagrodzenia przysługującego mu w dniu jej wypłaty, stosownie do przepisów § 8 ust. 6 rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1786 z późn. zm.).

### *2.3. Niewypłacenie ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy (w kwocie 151,99 zł), w wyniku nieprawidłowego ustalenia wymiaru urlopu przysługującego pracownikowi – str. 11 protokołu.*

W przypadku niewykorzystania przez pracownika przysługującego mu urlopu w całości lub w części z powodu rozwiązania lub wygaśnięcia stosunku pracy, wypłacać ekwiwalent pieniężny, zgodnie z przepisami art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2016 r., poz. 1666 z późn. zm.).

Urlop w wymiarze proporcjonalnym ustalać przyjmując kalendarzowy miesiąc pracy odpowiadający 1/12 wymiaru urlopu przysługującego pracownikowi na podstawie art. 154 § 1 i 2 Kodeksu pracy, zaokrąglając niepełny kalendarzowy miesiąc pracy w górę do pełnego miesiąca, a niepełny dzień urlopu w górę do pełnego dnia, zgodnie z przepisami art. 155<sup>2a</sup> § 1 i 2 oraz art. 155<sup>3</sup> § 1 tej ustawy.

Wypłacić pracownikowi ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy.

2.4. *Dokonanie – w okresie od 20 do 29 grudnia 2016 r. – wydatków w wysokości przekraczającej kwotę zaplanowaną w planie finansowym na 2016 r. (w dz. 852, rozdz. 85211 § 4210, o łączną kwotę 1.454,69 zł) – str. 12 protokołu.*

Wydatków publicznych dokonywać w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do przepisów art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

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](mailto: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 Wysokie