



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, 28 grudnia 2017 r.

RIO – II – 601/51/2017

Pani Justyna Banasiewicz

p.o. Kierownika

Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej

ul. Kościelna 38

21 - 411 Wojcieszków

Szanowna Pani !

W dniach od 6 do 16 października 2017 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wojcieszkwie w zakresie rachunkowości i wynagrodzeń. Protokół kontroli podpisano 3 listopada 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. *Niekompletne opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w wyniku:*
 - niesporządzenia wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych,
 - nieopisania systemu informatycznego,
 - nieokreślenia przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 022 „Wartości niematerialne i prawne” – str. 1 - 3 protokołu.

Uzupełnić dokumentację opisującą 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,

- 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,
- określenie zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 022 „Wartości niematerialne i prawne”, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a – c oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342).

2. *Niesporządzenie – na koniec 2015 i 2016 r. – zestawień sald kont ksiąg pomocniczych (prowadzonych ręcznie) – str. 2 protokołu.*

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

3. *Nienaliczenie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych (o wartości przekraczającej 3.500 zł) przyjętych do używania w 2002 r. i 2005 r. – str. 4 protokołu.*

Dokonywać odpisów umorzeniowych od wartości niematerialnych i prawnych, których wartość początkowa przekracza 3.500 zł, zgodnie z przepisami § 6 ust 2 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.”.

4. *Nieprowadzenie ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat – str. 4 protokołu.*

Prowadzić – na koncie 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” – ewidencję prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

5. *Nieprawidłowości w zakresie bilansu sporządzonego za 2016 r., polegające na:*
- *sporządzeniu bilansu na niewłaściwym formularzu,*
 - *wykazaniu niektórych aktywów i pasywów w niewłaściwych pozycjach,*
 - *wykazaniu zawyżonej kwoty danych uzupełniających w zakresie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych – str 4 - 5 protokołu.*

Bilans jednostki sporządzać w sposób prawidłowy, zawierając w nim informacje w zakresie ustalonym we wzorze stanowiącym załącznik Nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., stosownie do przepisów § 17 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia.

6. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2016 r., polegające na:*
- *niewykazaniu – w sprawozdaniu Rb-27S – wpływów z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych w latach ubiegłych oraz odsetek od tych należności, a także wykazanie w tym sprawozdaniu wpływów z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej,*
 - *wykazaniu – w sprawozdaniu Rb-28S – wydatków wykonanych (w 20 podziałkach klasyfikacji budżetowej) niezgodnie z ewidencją analityczną do rachunku bieżącego,*
 - *wypełnieniu – w sprawozdaniu Rb-27ZZ – kolumny 7 „Dochody wykonane potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” – str. 6 - 7 protokołu.*

Sprawozdania Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” i Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” sporządzać na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, zgodnie z przepisami § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 poz. 1015 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy § 3 ust. 2 i § 9 ust. 2 pkt 3 „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 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” oraz nie wypełniać w tym sprawozdaniu kolumny 7 „Dochody wykonane potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 3 i 6 cytowanej „Instrukcji...”.

7. *Nieprawidłowe klasyfikowanie wpływów z tytułu zwrotów nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych oraz odsetek od tych należności – str. 6 protokołu.*

Wpływy z tytułu zwrotów nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych w latach ubiegłych oraz odsetek od tych należności klasyfikować do § 094 „Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych”, 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.).

8. *Korygowanie błędnych zapisów na podstawie wewnętrznych dowodów księgowych, na których nie zamieszczono pełnej dekretacji oraz dokonywanie ich bez ujęcia na koncie syntetycznym – str. 6 - 8 protokołu.*

Na dowodach księgowych zamieszczać m.in. wskazanie sposobu ich ujęcia w księgach rachunkowych na kontach księgi głównej, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

Zapewnić zgodność sald i zapisów kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej, zgodnie z przepisami art. 16 ust. 1 tej ustawy, mając na uwadze zasady funkcjonowania konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”, określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

9. *Niezachowanie częstotliwości przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych drogą spisu z natury. Niewystąpienie do banku o potwierdzenie prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki – na koniec 2015 i 2016 r. – stanu aktywów finansowych – str. 8 protokołu.*

Inwentaryzację środków trwałych przeprowadzać z częstotliwością określoną w przepisach art. 26 ust. 1 pkt 1, z uwzględnieniem art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać inwentaryzację aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych drogą otrzymania od banku potwierdzenia prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 2 powołanej ustawy.

10. *Nieterminowe wypłacenie nagród jubileuszowych (w tym przed nabyciem do niej prawa). Ustalenie pracownikowi nieprawidłowej daty nabycia prawa do wyższej stawki dodatku za wieloletnią pracę, a w konsekwencji wypłacenie go w zawyżonej wysokości kwoty wynagrodzenia (za okres czterech miesięcy w kwocie 107,72 zł) – str. 9 - 11 protokołu.*

Do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę i 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 z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 902 z późn. zm.).

Nagrodę jubileuszową wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, obliczając jej wysokość 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. 1, 5 i 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. (Dz. U. z 2014 r. poz. 1786 z późn. zm.).

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 cytowanego rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Wypłacić pracownikowi niedopłaconą kwotę nagrody jubileuszowej oraz rozważyć wyegzekwowanie nieprawidłowo wypłaconej kwoty dodatku od osób za to odpowiedzialnych, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2016 r. poz. 1666 z późn. zm.).

11. *Nieprawidłowe ustalenie ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, w wyniku przyjęcia do ich obliczenia:*

- *nieprawidłowej liczby dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego,*
 - *współczynników obowiązujących w roku niewykorzystanego przez pracownika urlopu,*
 - *niewłaściwego wymiaru urlopu i dobowej normy czasu pracy pracownika zatrudnionego w niepełnym wymiarze czasu pracy,*
- co skutkowało wypłaceniem ich w zaniżonej (o kwotę 831,52 zł) i zawyżonej wysokości (o kwotę 239,81 zł) – str. 12 - 14 protokołu.*

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy ustalać i wypłacać za – poprawnie ustaloną – liczbę dni niewykorzystanego przez pracownika urlopu, stosownie do przepisów art. 171 § 1 Kodeksu pracy. Przy ustalaniu ilości dni niewykorzystanego urlopu w wymiarze proporcjonalnym, przyjmować 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, stosownie

do przepisów art. 155^{2a} § 1 i § 2 tej ustawy, a niepełny dzień urlopu zaokrąglić w górę do pełnego dnia, zgodnie z art. 155³ § 1 tej ustawy.

Współczynnik służący do obliczenia ekwiwalentu za 1 dzień urlopu ustalać odrębnie w każdym roku kalendarzowym i stosować przy obliczaniu ekwiwalentu, do którego pracownik nabył prawo w ciągu tego roku kalendarzowego, stosownie do przepisów § 19 ust. 1 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.), przy czym – jeżeli pracownik jest zatrudniony w niepełnym wymiarze czasu pracy, wartość współczynnika obniżać proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy tego pracownika, zgodnie z przepisami § 19 ust. 3 ww. rozporządzenia.

Ekwiwalent pieniężny obliczać w sposób wskazany w przepisach § 18 cytowanego rozporządzenia, mając na uwadze przepisy art. 129 i art. 154² § 1 i 2 Kodeksu pracy.

Wypłacić byłemu pracownikowi zaniżoną kwotę ekwiwalentu oraz rozważyć wystąpienie o dobrowolny zwrot nadpłaconej kwoty bądź jej 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 Wojcieszków

