



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, 26 stycznia 2017 r.

RIO – II – 601/65/2016

Pani Renata Tkaczuk
Kierownik Gminnego Ośrodka
Pomocy Społecznej
21 - 518 Sosnówka 55

Szanowna Pani Kierownik

W dniach od 25 października do 4 listopada 2016 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sosnówce w zakresie rachunkowości i realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 28 listopada 2016 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 ogólnoorganizacyjnym:

1.1. Niezamieszczanie na sprawozdaniach finansowych jednostki podpisu księgowego (sprawozdania podpisywał skarbnik gminy) – str. 2 protokołu.

W sytuacji niezatrudnienia w jednostce głównego księgowego na sprawozdaniach finansowych jednostki zamieszczać – obok podpisu kierownika jednostki – podpis księgowego, w związku z przepisami § 25 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 2013 r., poz. 289 z późn. zm.), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

2. W zakresie rachunkowości:

2.1. Nieterminowe dokonanie ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2015 r. – str. 4 protokołu.

Księgi rachunkowe zamykać nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia kończącego rok obrotowy, zgodnie z przepisami art. 12 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn.zm.), pamiętając, że ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych powinno nastąpić najpóźniej do dnia 30 kwietnia roku następnego, stosownie do przepisów § 18 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

2.2. Niesporządzanie zestawień obrotów dzienników częściowych – str. 4 protokołu.

Stosując dzienniki częściowe, grupujące zdarzenia według ich rodzajów, sporządzać zestawienia obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy, stosownie do przepisów art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

2.3. Nieujmowanie – na kontach rozrachunkowych – wszystkich operacji poprzedzających płatność wydatków – str. 5-6 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.

2.4. *Nieprzewodzenie ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych – str. 6 protokołu.*

Prowadzić ewidencję planu finansowego wydatków budżetowych na pozabilansowym koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”, zgodnie z zasadami jego funkcjonowania określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

2.5. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości budżetowej za 2015 r., polegające na:*

a) *sporządzeniu dwóch rocznych sprawozdań Rb-28S (odrębnie dla wydatków dotyczących działalności podstawowej i realizowanych ze środków unijnych),*

b) *wykazaniu w sprawozdaniu Rb-28S:*

- *w kolumnie 4 „Plan (po zmianach)” – danych w dz. 852: rozdz. 85206, § 4110, rozdz. 85212 § 4110 i rozdz. 85219 § 4010 – niezgodnych z planem finansowym Ośrodka,*

- *w kolumnie 7 „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego (ogółem)” – danych w zakresie zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2015 r. – niezgodnych z ewidencją księgową (zanizonych o kwotę 18.221,50 zł),*

c) *wykazaniu – w sprawozdaniu Rb-27S (w rozdz. 85212 § 0920, § 0970 i § 0980) – należności oraz salda końcowego należności z tytułu świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej,*

d) *wykazaniu – w sprawozdaniu Rb-27ZZ w kolumnie 6 „Dochody wykonane ogółem” – danych niezgodnych z ewidencją księgową (w dz. 852 rozdz. 85212, § 0920 i § 0980) oraz wypełnieniu kolumny 7 „Dochody wykonane potrącone przez jednostkę samorządu terytorialnego” – str. 7-10 protokołu.*

Sporządzać, na podstawie ewidencji księgowej, jedno sprawozdanie Rb-28S „Sprawozdanie w wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej”, w którym wykazywać wszystkie zrealizowane wydatki (niezależnie od sposobu prowadzenia ewidencji księgowej), stosownie do przepisów § 4 pkt 3 lit. b i § 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 sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” nie wykazywać dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, w związku z przepisami § 2 ust. 2 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 39 do cytowanego rozporządzenia.

Sprawozdanie Rb-27ZZ „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami” sporządzać na podstawie ewidencji księgowej, zgodnie z przepisami § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej i nie wykazywać w nim danych w kolumnie „Dochody wykonane potrącone przez jednostkę samorządu terytorialnego”, w związku z przepisami § 6 ust. 1 pkt 6 cytowanej „Instrukcji...”.

2.6. Nieprzeprowadzenie – na 31 grudnia 2014 r. i 2015 r. – inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych – str. 11-12 protokołu.

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych, drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

3. W zakresie realizacji planu finansowego:

3.1. Nieprawidłowe obliczenie wynagrodzenia za przepracowaną część miesiąca – str. 13 protokołu.

Wynagrodzenie za przepracowaną część miesiąca, w związku z nawiązaniem lub rozwiązaniem stosunku pracy w trakcie miesiąca, obliczać dzieląc miesięczną stawkę wynagrodzenia przez liczbę godzin przypadających do przepracowania w danym miesiącu, a otrzymaną kwotę mnożąc przez liczbę godzin nieobecności pracownika, a następnie tak obliczoną kwotę wynagrodzenia odejmować od wynagrodzenia przysługującego za cały miesiąc, zgodnie z przepisami § 12 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. Nr 62, poz. 289 z późn. zm.).

Pracownikowi wskazanemu w protokole wypłacić niedopłaconą kwotę wynagrodzenia.

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 Sosnówka



