



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 kwietnia 2017 r.

RIO – II – 601/3/2017

Pani Elżbieta Nazarczuk

Kierownik

Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej

ul. Lwowska 36c

22 - 670 Bełżec

Szanowna Pani Kierownik

W dniach od 6 do 20 lutego 2017 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bełżcu w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 8 marca 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. *Niewłaściwe ewidencjonowanie operacji w zakresie świadczeń z funduszu alimentacyjnego – str. 4 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać w porządku systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.), w szczególności operacje dotyczące świadczeń z funduszu alimentacyjnego ujmować:

- przypis należności od dłużnika alimentacyjnego:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

- wpływ należności:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- odprowadzenie dochodów na rachunek budżetu gminy:
 - Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
 - Ma 130 Rachunek bieżący jednostki”,
- przeksięgowanie zrealizowanych dochodów:
 - Wn 800 „Fundusz jednostki”,
 - Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych 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.”.

2. *Niedokonywanie na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” technicznych zapisów ujemnych, a w konsekwencji wykazanie w sprawozdaniu Rb-28S za 2015 r. wydatków wykonanych (w dz. 852 rozdz. 85214 § 3110 i rozdz. 85295 § 3110) niezgodnych z ewidencją analityczną do rachunku bieżącego (wykazano dane zgodne ze stanem faktycznym) – str. 4 i 9 - 10 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.

Sprawozdanie Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” sporządzać na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 1 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 szczególności w kolumnie „Wydatki wykonane” - wykazywać zrealizowane wydatki na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego, zgodnie z przepisami § 9 ust. 2 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia.

3. *Nieprawidłowe ustalenie okresów zatrudnienia uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę, skutkujące wypłacaniem go w zawyżonej wysokości (w 2016 r. o 1.063,74 zł) – str. 12 protokołu.*

Do okresów pracy uprawniający do dodatku za wieloletnią pracę, wliczać wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają 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).

Ustalić prawidłowy okres zatrudnienia pracownika oraz wystąpić o dobrowolny zwrot nadpłaconych kwot lub rozważyć wyegzekwowanie ich 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.).

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 Bełżec



