



# REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 86, fax. 81 534 07 81

Lublin, 29 czerwca 2017 r.

RIO – II – 601/16/2017

**Pani Barbara Kamińska - Skowronek**  
Kierownik  
Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej  
ul. Kościelna 25A  
22 - 630 Tyszowce

Szanowna Pani Kierownik

W dniach od 6 do 12 kwietnia 2017 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Tyszowcach w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 9 maja 2017 r.

W zakresie nieprawidłowości, co do której w trakcie kontroli udzielono stosownego instruktażu – nie formułowano wniosku pokontrolnego.

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 nieprawidłowości.

1. *Nieujęcie – w księgach rachunkowych 2016 r. – wszystkich kosztów dotyczących tego roku – str. 4 protokołu.*

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie obciążające ją koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.).

2. *Nierozliczenie wyników inwentaryzacji środków trwałych – przeprowadzonej na koniec 2015 r. – w księgach rachunkowych roku, na który przypadał termin inwentaryzacji – str. 6-7 protokołu.*

Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazanim w księgach rachunkowych wyjaśniać i rozliczać w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, stosownie do przepisów art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

3. *Wykazanie – w pozycji „urządzenia techniczne i maszyny” bilansu za 2016 r. – wartości pozostałych środków trwałych, umorzonych w 100% w miesiącu przyjęcia do używania – str. 8-9 protokołu.*

Bilans jednostki sporządzać w sposób prawidłowy, ujmując w nim wszystkie informacje w zakresie ustalonym we wzorze sprawozdania, stanowiącym załącznik 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), w związku z przepisami § 17 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia i art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności wartość umorzenia pozostałych środków trwałych wykazywać tylko w pozycji „informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji majątkowej i finansowej” bilansu.

4. *Nieprawidłowe ustalenie okresów pracy uprawniających do nagrody jubileuszowej, w wyniku wliczenia do okresu zatrudnienia okresu prowadzenia działalności gospodarczej oraz okresu, w którym osoba bezrobotna nie pobierała zasiłku – str. 11 protokołu.*

Do okresów pracy uprawniających do 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), mając na uwadze, że do okresów tych nie wlicza się okresu, w którym osoba bezrobotna nie pobierała zasiłku, w związku z przepisami art. 79 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2016 r., poz. 645 z późn. zm.) oraz okresu prowadzenia działalności gospodarczej, w związku z przepisami art. 2 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](mailto:wkgf@lublin.rio.gov.pl)), w terminie 30 dni od daty doręczenia Pani tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.




**Do wiadomości:**  
Burmistrz Tyszowiec

Zastępca Prezesa  
  
Alina Smagała