

Lublin, 21 grudnia 2011 r.

RIO – II – 602/103/2011

Pani Jolanta Goleman

Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy
Społecznej w Hannie
22 -220 Hanna 43 b

Szanowna Pani Kierownik

W dniach 22 - 26 sierpnia 2011 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Hannie w zakresie realizacji planu finansowego i rachunkowości. Protokół kontroli omówiono i podpisano 25 października 2011 r.

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

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 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości.

1.1. Nieprawidłowe ewidencjonowanie zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego oraz nieewidencjonowanie zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat – str. 8 protokołu.

Na stronie Wn konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ujmować równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym i równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego, zaś na stronie Ma tego konta zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, pamiętając że konto to na koniec roku nie wykazuje salda, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi 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. Nr 128, poz. 861), zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

Ewidencję prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat prowadzić na koncie 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”, ujmując na stronie Wn równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej, zaś na stronie Ma tego konta – wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta, określonymi w załączniku Nr 3 do cytowanego rozporządzenia.

1.2. Wykazanie w bilansie sporządzonym na 31 grudnia 2010 r. niektórych danych w niewłaściwych pozycjach – str. 11 protokołu.

Bilans jednostki budżetowej sporządzać zgodnie z wzorem zawartym w załączniku Nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., w związku z przepisami § 17 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia.

1.3. Wykazanie w sprawozdaniach Rb-27ZZ, Rb-27S i Rb-N sporządzonych za rok 2010, danych niezgodnych z ewidencją księgową w zakresie należności z tytułu świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zaliczek alimentacyjnych – str. 11, 12 protokołu.

Sprawozdania budżetowe sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym, wykazując w nich kwoty zgodne z danymi

wynikającymi z ewidencji księgowej, zgodnie z przepisami § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

Sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43 poz. 247).

1.4. Nieudokumentowanie przeprowadzenia inwentaryzacji drogą weryfikacji na 31.12.2010 r. oraz nieujawnienie nierealnych sald na niektórych kontach rozrachunkowych - str. 13-14 protokołu.

Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników dokumentować w sposób określony w przepisach wewnętrznych, stosownie do postanowień art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.)

Inwentaryzację drogą weryfikacji przeprowadzać porównując dane ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikując wartość tych składników, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 3 cytowanej ustawy.

2. W zakresie wydatków:

2.1. Wypłacenie wynagrodzenia za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby w nieprawidłowej wysokości, w wyniku wliczania do podstawy obliczenia tego wynagrodzenia dodatku za wieloletnią pracę, w sytuacji gdy dodatek ten przysługuje w pełnej wysokości oraz nieprawidłowego ustalenia dni nieobecności w pracy (przypadek) – str. 15-16 protokołu.

Dodatek za wieloletnią pracę wypłacać pracownikowi w pełnej wysokości za dni, za które otrzymuje wynagrodzenie oraz za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby albo konieczności osobistego sprawowania opieki nad dzieckiem lub chorym członkiem rodziny, za które pracownik otrzymuje z tego tytułu zasiłek z ubezpieczenia społecznego, stosownie do przepisów § 7 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm.).

Wynagrodzenie pracownika – ustalone w stawce miesięcznej w stałej wysokości, za przepracowaną część miesiąca, jeżeli pracownik za pozostałą część tego miesiąca otrzymał wynagrodzenie określone w art. 92 Kodeksu pracy (za czas niezdolności do pracy) – obliczać zgodnie z przepisami § 11 ust.1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie nie wykonywania 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.), tj. dzieląc miesięczną stawkę wynagrodzenia przez 30, otrzymaną kwotę mnożąc przez liczbę dni wskazanych w zaświadczeniu lekarskim o czasowej niezdolności pracownika do pracy wskutek choroby, a tak obliczoną kwotę wynagrodzenia odejmować od wynagrodzenia przysługującego za cały miesiąc.

Ustalić w sposób prawidłowy wysokość wynagrodzenia pracowników wskazanych w protokole kontroli.

2.2 Przypadki dokonywania wydatków w wysokościach przekraczających kwoty zaplanowane w planie finansowym GOPS na 2010 r. – str. 18 protokołu

Wydatków publicznych dokonywać w granicach kwot określonych w uchwale budżetowej i w planie finansowym jednostki, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do przepisów art. 44 ust.1 pkt 2 i 3 i art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 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 Hanna

Hanna 43b

22 - 220 Hanna