



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, 25 listopada 2015 r.

RIO – II – 601/84/2015

Pani Jolanta Lichosyt
Kierownik Środowiskowego
Domu Samopomocy
Laski 49
21-200 Parczew

Szanowna Pani Kierownik

W dniach od 23 do 25 września 2015 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Środowiskowego Domu Samopomocy w Laskach, w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 7 października 2015 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 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.).

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

- 1. Ustalenie w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości sposobu prowadzenia niektórych ksiąg rachunkowych przy użyciu programu komputerowego (arkusz kalkulacyjny Excel) niespełniającego wymogów ustawy o rachunkowości (arkusz kalkulacyjny Excel) – str. 2 protokołu.*

Zmienić sposób prowadzenia wskazanych w protokole ksiąg rachunkowych, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 li a i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.). Prowadząc księgi rachunkowe przy użyciu komputera zapewnić trwałość dokonanych w nich zapisów,

automatyczną kontrolę ciągłości zapisów oraz przenoszenie obrotów lub sald, a także stosować właściwe procedury i środki chroniące przed zniszczeniem, modyfikacją lub ukryciem zapisów, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 5 i 6 oraz art. 23 ust. 1 i 4 tej ustawy.

2. *Niesporządzanie na koniec lat 2012-2014 zestawień sald kont ksiąg pomocniczych – str. 2 protokołu.*

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienie sald kont ksiąg pomocniczych, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

3. *Nieujmowanie, na kontach rozrachunkowych, rozliczeń z tytułu odpłatności za świadczone usługi – str. 2, 3 protokołu.*

Prowadzić ewidencję należności z tytułu odpłatności za świadczone usługi na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (i w ewidencji analitycznej prowadzonej do tego konta), zgodnie z zasadami jego funkcjonowania, 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 z 2013 r., poz. 289), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

4. *Nieujęcie w księgach rachunkowych 2014 r. wszystkich kosztów obciążających w tym roku jednostkę (ogółem w kwocie 1.005,41 zł) – 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 o rachunkowości.

5. *Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji prawnego zaangażowania wydatków roku bieżącego – str. 4-5 protokołu.*

Ewidencję zaangażowania wydatków roku bieżącego prowadzić na bieżąco, ujmując na stronie Ma konta 998 „Zaangażowanie wydatków roku bieżącego” wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, zaś na stronie Wn równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym oraz równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego, a ewidencję szczegółową do tego konta prowadzić według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

6. *Wyplacanie pracownikowi (w okresie od stycznia 2012 r. do sierpnia 2015 r.) wynagrodzenia zasadniczego w wyższej wysokości, niż ustalona przez pracodawcę, co miało wpływ na wysokość dodatku za wieloletnią pracę (łącznie zawyżono wypłacone wynagrodzenie o kwotę 1.743,92zł brutto)– str. 7 protokołu.*

Wynagrodzenie pracowników wypłacać w wysokości ustalonej przez pracodawcę, zgodnie z przepisami art. 29 § 1 pkt 3 i art. 94 pkt 5 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2014 r., poz. 1502 z późn.zm.).

Rozważyć wystąpienie do pracownika o dobrowolny zwrot nadpłaconego wynagrodzenia, w przypadku odmowy wyegzekwowanie go od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe naliczenie i wypłatę wynagrodzenia, stosując zasady określone w przepisach działu piątego Kodeksu pracy.

7. *Dwukrotne wypłacenie pracownikowi nagrody jubileuszowej za 25 lat pracy (w 2010 i 2013r.) oraz niewypłacenie tej nagrody za 30 lat pracy, do której pracownik nabył prawo w 2014r. – str. 8 protokołu.*

Nagrodę jubileuszową wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014r., poz. 1786), mając na uwadze, że pracownik samorządowy nabywa prawo do nagrody jubileuszowej w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody, zgodnie z przepisami § 8 ust. 1 tego rozporządzenia.

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:

Burmistrz Miasta
ul. Warszawska 24
21-200 Parczew