

Lublin, 27 kwietnia 2012 r.

RIO – II – 601/13/2012

Pani Jadwiga Ulaniuk
Kierownik
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
Podedwórze 44
21 - 222 Podedwórze

Szanowna Pani Kierownik

W dniach od 30 stycznia do 6 lutego 2012 r. (z uzasadnioną przerwą) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Podedwórzcu w zakresie prowadzenia rachunkowości oraz w zakresie realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 9 marca 2012 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. Nieprawidłowości w zakresie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości,

polegające na:

- *nieokreśleniu roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,*
- *niesporządzeniu wykazu stosowanych ksiąg rachunkowych,*
- *niewskazaniu metody wyceny aktywów i pasywów,*
- *nieokreśleniu zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”,*
- *niedostosowaniu opisu kont: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” oraz 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” do potrzeb jednostki bądź obowiązujących przepisów,*
- *ujęciu w wykazie kont księgi głównej konta 490 „Rozliczenie kosztów”, mimo niewystępowania w jednostce operacji gospodarczych podlegających ujęciu na tym koncie oraz konta 985 „Zaangażowanie środków samorządowych zakładów budżetowych”, nie występującego w jednostce budżetowej,*
- *nieujęciu w zakładowym planie kont wszystkich kont, służących ewidencjonowaniu operacji występujących w jednostce,*
- *nieokreśleniu zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej – str. 2 –4 i 7 protokołu.*

Opracować w sposób kompletny i prawidłowy dokumentację opisującą przyjęte w jednostce zasady prowadzenia rachunkowości, przez:

- *określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,*
- *sporządzenie wykazu stosowanych ksiąg rachunkowych,*
- *wskazanie metod wyceny aktywów i pasywów, w tym terminów rozpoczęcia umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,*
- *ujęcie w wykazie kont księgi głównej wszystkich kont niezbędnych do prowadzenia prawidłowej ewidencji, ustalenie na nich zasad klasyfikacji zdarzeń zgodnie z potrzebami jednostki, z uwzględnieniem zasad ich funkcjonowania, 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. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.), zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.” i wyeliminowanie z zakładowego planu kont konta nie występującego w jednostce. Jeżeli zamieszczona w zakładowym planie kont liczba kont syntetycznych jest niewystarczająca w stosunku do potrzeb prowadzenia prawidłowej ewidencji – uzupełnić ją o konta dodatkowe, zgodne co do treści ekonomicznej, w tym również przy wykorzystaniu symboli kont, które*

nie mają zastosowania w jednostce, zgodnie z przepisami § 15 ust. 1 pkt 1 tego rozporządzenia,

- określenie zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,

stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 1, 2 i 3 lit. „a” i „b” w związku z art. 32 ust. 1 i art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

1.2. Dokonywanie zapisów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” niezgodnie z wyciągiem bankowym (tzw. stornem czerwonym). Nieprawidłowe ewidencjonowanie operacji związanych z realizacją dochodów z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym jednostki – str. 5, 6 protokołu.

Zapisów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” dokonywać wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, zachowując pełną zgodność zapisów między jednostką i bankiem, a realizowane przez jednostkę dochody z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym ujmować w ewidencji księgowej na kontach:

- wpływ środków na rachunek (na podstawie wyciągu do rachunku bankowego):
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - Ma 750 „Przychody finansowe”,
 - przelew zrealizowanych dochodów na rachunek budżetu (na podstawie wyciągu bankowego):
 - Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.3. Nieewidencjonowanie prawnego zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego oraz lat przyszłych – str. 7 protokołu.

Prowadzić ewidencję prawnego zaangażowania wydatków budżetowych:

- roku bieżącego - na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, ujmując na stronie Wn 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,
- przyszłych lat - 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 lub plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym, zaś na stronie Ma tego konta – wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.4. Ewidencjonowanie operacji gospodarczych na kontach nieujętych w zakładowym planie kont – str. 7 protokołu.

Zapisów operacji gospodarczych występujących w jednostce dokonywać na kontach przewidzianych do stosowania w zakładowym planie kont, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości.

1.5. Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do kont: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” i 130 „Rachunek bieżący jednostki” (w zakresie dochodów z tytułu odsetek) – str. 9, 10 protokołu.

Prowadzić ewidencję analityczną do kont:

- 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” – według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz w sposób zapewniający możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów,
- 130 „Rachunek bieżący jednostki” – w szczególności planu finansowego dochodów,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załączniku Nr 3 do 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., mając na uwadze przepisy § 3 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

1.6. Nieterminowe przedłożenie wójtowi gminy miesięcznych sprawozdań Rb-27S i Rb-28S za styczeń i lipiec 2011 r. – str. 12 protokołu.

Sprawozdania Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” i Rb-28S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” przekazywać wójtowi gminy w terminach wskazanych w załączniku Nr 44 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej,

stosownie do przepisów § 18 tego rozporządzenia.

2. W zakresie realizacji planu finansowego:

2.1. Przyznanie pracownikowi nieprawidłowej stawki dodatku za wieloletnią pracę, a w konsekwencji wypłacanie tego dodatku w okresie od 1.06.2010 r. do 31.01.2012 r. w zaniżonej wysokości (o łączną kwotę 640,00 zł) – str. 14 - 15 protokołu.

Dodatek za wieloletnią pracę wypłacać pracownikom samorządowym po 5 latach pracy, w wysokości wynoszącej 5 % miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego, pamiętając, że dodatek ten wzrasta o 1 % za każdy dalszy rok pracy aż do osiągnięcia 20 % miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego, stosownie do przepisów art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.). Do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę wliczać się 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 tej ustawy.

2.2. Nieterminowe wypłacanie nagród jubileuszowych – 15 - 16 protokołu.

Nagrodę jubileuszową wypłacać pracownikom niezwłocznie po nabyciu do niej prawa, stosownie do przepisów § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50 poz.398 z późn. zm.).

2.3. Nieprawidłowości w zakresie dodatków mieszkaniowych, polegające na:

- *przyjęciu, do ustalenia wysokości dodatków mieszkaniowych, wydatków poniesionych w niewłaściwym okresie,*
- *pomniejszeniu dochodów (z tytułu renty), stanowiących podstawę obliczenia dodatku mieszkaniowego, o kwotę zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych i składki na ubezpieczenia zdrowotne – str. 17 - 19 protokołu.*

Do obliczenia wysokości dodatków mieszkaniowych przyjmować wydatki za ostatni miesiąc, tj. miesiąc w którym składany jest wniosek, zgodnie z pkt 12 wzoru wniosku o przyznanie dodatku mieszkaniowego, stanowiącego załącznik nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2001 r. w sprawie dodatków mieszkaniowych (Dz. U. Nr 156, poz. 1817 z późn. zm.). Wydatki naliczone i ponoszone za okres dłuższy niż jeden miesiąc przeliczać na okresy miesięczne,

zgodnie z przepisami § 2 ust. 3 tego rozporządzenia.

Do ustalenia wysokości dochodów gospodarstwa domowego, niezbędnych do obliczenia dodatku mieszkaniowego, przyjmować – stosownie do przepisów art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o dodatkach mieszkaniowych (Dz. U. Nr 71, poz. 734 z późn. zm.) – wszelkie przychody po odliczeniu kosztów ich uzyskania oraz po odliczeniu składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe oraz na ubezpieczenie chorobowe, określonych w przepisach o systemie ubezpieczeń społecznych, chyba że zostały już zaliczone do kosztów uzyskania przychodu.

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 Podedwórze