



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, 6 lipca 2016 r.

RIO – II – 601/34/2016

Pani Ewa Morska

Kierownik

Ośrodka Pomocy Społecznej

Terpentyna 170

23 - 251 Dzierzkowice

Szanowna Pani Kierownik

W dniach od 26 do 29 kwietnia 2016 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Ośrodka Pomocy Społecznej w Dzierzkowicach, w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 20 maja 2016 r.

W zakresie nieprawidłowości, co do których udzielono w trakcie kontroli 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 2016 r., poz. 561).

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

1. *Ustalenie – w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – zasady ujmowania na kontach rozrachunkowych faktur dotyczących należności i zobowiązań, które nie zostały zapłacone na koniec okresu sprawozdawczego (i stosowanie tej zasady w praktyce) – str. 2 i 3 protokołu.*

Wprowadzić zmiany w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez wprowadzenie obowiązku ujmowania na kontach rozrachunkowych wszystkich etapów rozliczeń poprzedzających płatność dochodów i wydatków, 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.) i zasadami funkcjonowania kont rozrachunkowych, 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 z późn. zm.), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3a i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

2. *Niesporządzenie – na koniec 2015 r. – zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych prowadzonych techniką ręczną – str. 2 protokołu.*

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

3. *Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” – str. 4 protokołu.*

Do konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” prowadzić szczegółową ewidencję poszczególnych składników wartości niematerialnych i prawnych, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

4. *Wykazanie – w informacjach uzupełniających do bilansu za 2015 r. – zawyżonej kwoty umorzenia pozostałych środków trwałych (o 6.235,35 zł) – str. 5 protokołu.*

W bilansie jednostki wykazywać dane wynikające z ksiąg rachunkowych, zawierając w nim informacje w zakresie ustalonym w załączniku Nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r.

5. *Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-ZN sporządzonym za IV kwartał 2015 r. – zawyżonej kwoty pozostałych należności (o 3.200 zł) – str. 5 protokołu.*

Sprawozdanie Rb-ZN „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych” sporządzać na podstawie ewidencji księgowej jednostki lub innych wiarygodnych dokumentów poświadczających istnienie danego zobowiązania lub należności, zgodnie z przepisami § 2 ust. 2 oraz § 5 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

6. *Nieprzeprowadzenie, w latach 2012-2015 r., inwentaryzacji aktywów i pasywów jednostki, podlegających inwentaryzacji drogą weryfikacji. Nieudokumentowanie wyników inwentaryzacji przeprowadzonej drogą spisu z natury – str. 7 protokołu.*

Przestrzegać częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji aktywów i pasywów jednostki, określonej przepisami art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów art. 26 ust. 3 tej ustawy.

Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji odpowiednio dokumentować, stosownie do przepisów art. 27 ust.1 powołanej ustawy

7. *Nieokreślenie – w „Regulaminie wynagradzania dla pracowników zatrudnionych w Ośrodku Pomocy Społecznej w Dzierzkowicach” – wymagań kwalifikacyjnych pracowników oraz maksymalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego – str. 8 protokołu.*

Określić w regulaminie wynagradzania wymagania kwalifikacyjne pracowników oraz maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego, zgodnie z przepisami art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 902).

8. *Nieprawidłowe ustalenie pracownikowi daty nabycia prawa do wyższej stawki dodatku za wieloletnią pracę oraz nieterminowe wypłacanie nagród jubileuszowych – str. 9-10 protokołu.*

Do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę i 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 o pracownikach samorządowych. Wyższą stawkę dodatku za wieloletnią pracę wypłacać począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym pracownik nabył prawo do dodatku lub wyższej stawki dodatku –

jeżeli nabycie prawa nastąpiło w ciągu miesiąca bądź za dany miesiąc – jeżeli nabycie prawa do dodatku lub wyższej stawki dodatku nastąpiło pierwszego dnia miesiąca, zgodnie z przepisami § 7 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1786).

Nagrody jubileuszowe wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracowników prawa do tych nagród, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 5 cytowanego rozporządzenia.

9. *Nieprawidłowa klasyfikacja wydatków z tytułu zagranicznej podróży służbowej – str. 12 protokołu.*

Wydatki związane z podróżami służbowymi zagranicznymi klasyfikować do § 442 „Podróże służbowe zagraniczne”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków”, stanowiącą załącznik Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. z 2014 r., poz. 1053 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 Dzierzkowice