



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 86, fax 81 534 07 81
Lublin, 5 lipca 2017 r.

RIO – II – 601/19/2017

Pani Anna Wronka
Kierownik Gminnego Ośrodka
Pomocy Społecznej
ul. Kościuszki 24
23 - 200 Kraśnik

Szanowna Pani Kierownik

W dniach od 20 do 27 kwietnia 2017 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kraśniku w zakresie rachunkowości i realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 16 maja 2017 r.

W zakresie nieprawidłowości, co do których w trakcie kontroli udzielono 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 nieprawidłowości.

1. W zakresie rachunkowości:

1.1. Nieujęcie – w wykazie ksiąg rachunkowych – stosowanych dzienników częściowych oraz niewskazanie aktualnych wersji stosowanego oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji – str. 2 protokołu.

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- sporządzenie kompletnego wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
- określenie aktualnej wersji stosowanego oprogramowania i datę rozpoczęcia jego eksploatacji,

stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b i c oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.).

- 1.2. *Niesporządzenie – na 31 grudnia 2016 r. – zestawień sald kont ksiąg pomocniczych prowadzonych ręcznie – str. 3 protokołu.*

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienie sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.3. *Ewidencjonowanie operacji wypłaty świadczeń z pominięciem kont rozrachunkowych. Nieuzyskiwanie od banku, wypłacającego w formie gotówkowej świadczenia, potwierdzeń ich odbioru przez świadczeniobiorców – str. 4-5 protokołu.*

Na właściwych kontach rozrachunkowych ujmować wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 czerwca 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.) i zasadami funkcjonowania poszczególnych 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 2017 r., poz. 760).

Zorganizować proces wypłaty przez bank w formie gotówkowej świadczeń osobom uprawnionym, w sposób umożliwiający kontrolę wypłaconych środków, mając na uwadze przepisy art. 21 ust. 1 pkt 5 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Przekazanie do banku środków na wypłatę świadczeń ujmować zapisami:

Wn 240 „Pozostałe rozrachunki” (bank),

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

zaś otrzymane od banku potwierdzenie faktycznie wypłaconych świadczeń;

Wn 240 „Pozostałe rozrachunki” (świadczeniobiorcy),

Ma 240 „Pozostałe rozrachunki” (bank),

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku Nr 3 do cytowanego rozporządzenia, w związku z art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.4. *Wykazanie danych dotyczących zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego w sprawozdaniu Rb-27S za 2016 r. (w § 236 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami”) oraz wypełnienie w sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2016 r. kolumny 7 „Dochody wykonane potrącone przez jednostkę samorządu terytorialnego” – str. 6-7 protokołu.*

Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych zaliczek alimentacyjnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego, klasyfikowane do właściwych paragrafów dochodów, tj. odpowiednio do § 097 „Wpływy z różnych dochodów” i § 098 „Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków (z objaśnieniami)”, stanowiącą załącznik Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.) i wykazywać wyłącznie w sprawozdaniu Rb-27ZZ „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami”, zgodnie z przepisami § 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.), mając na uwadze, że jednostka realizująca zadanie, podlega jednostce samorządu terytorialnego, nie wypełnia kolumny „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 6 „Instrukcji...”.

2. W zakresie realizacji planu finansowego:

2.1. Ustalenie pracownikom wynagrodzeń niezgodnie z postanowieniami obowiązującego w jednostce „Regulaminu wynagradzania”, w tym:

- dodatku funkcyjnego w stawce niższej niż minimalna, ustalona dla tego stanowiska, co skutkowało zaniżeniem tego dodatku – w okresie od 1 maja 2014 r. do 31 marca 2017 r. – o kwotę 6.264 zł;
- wynagrodzeń zasadniczych w wysokości przekraczającej maksymalny poziom przewidziany dla zajmowanych stanowisk, co skutkowało zawyżeniem wynagrodzeń – w okresie od 1 maja 2014 r. do 31 marca 2017 r. – łącznie o kwotę 25.921,96 zł.

Niewskazanie, w pismach ustalających wynagrodzenia, kategorii zaszeregowania – str. 9-11 protokołu.

Składniki wynagrodzenia pracowników ustalać zgodnie z obowiązującym w jednostce regulaminem wynagradzania oraz wskazywać przyznane kategorie zaszeregowania, w związku z przepisami art. 39 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 902) oraz art. 94 pkt 5 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) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Pani tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.



Zastępca Prezesa



Alina Smagała

Do wiadomości:

Wójt Gminy Kraśnik