



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 307 72 27, fax 81 534 07 81

Lublin, 6 czerwca 2018 r.

RIO – II – 601/13/2018

Pani Anna Karamon
Kierownik Ośrodka
Pomocy Społecznej
Wilkołaz Pierwszy 9
23 – 212 Wilkołaz

Szanowna Pani Kierownik

W dniach od 20 do 23 marca 2018 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Ośrodka Pomocy Społecznej w Wilkołazie w zakresie rachunkowości i realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 24 kwietnia 2018 r.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości wraz z wnioskami 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. *Nieujęcie – w księgach rachunkowych 2017 r. – wszystkich kosztów obciążających w tym roku jednostkę (w wysokości 611,82 zł) – str. 4 protokołu.*

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.).

2. *Dokonanie wydatku na podstawie dowodu niesprawdzonego pod względem merytorycznym i niezatwierdzonego do wypłaty przez kierownika jednostki – str. 4 protokołu.*

Wydatków (i zapisów w księgach rachunkowych) dokonywać na podstawie dowodów księgowych sprawdzonych pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzonych do wypłaty przez upoważnione osoby, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 53 ust. 1 i art. 54 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).

3. *Klasyfikowanie należności z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego w części należnej gminie do § 236 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami” i wykazanie tych danych oraz danych w zakresie należności i zaległości z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej w sprawozdaniu Rb-27S. Wykazanie w sprawozdaniu Rb-27ZZ danych w zakresie należności i zaległości z tytułu zwrotów funduszu alimentacyjnego należnych budżetowi gminy w § 098 mimo ujęcia ich w ewidencji w § 236 – str. 6 - 7 protokołu.*

Należności z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego klasyfikować do § 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.).

Dane w zakresie zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej 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 prawidłowo prowadzoną ewidencją księgową, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109) oraz § 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do tego rozporządzenia.

4. *Niedostosowanie – w regulaminie wynagradzania – kwoty minimalnego wynagrodzenia zasadniczego pracowników - do aktualnie obowiązującej – str. 9 protokołu.*

Dostosować – w regulaminie wynagradzania pracowników – kwoty minimalnego miesięcznego poziomu wynagrodzenia zasadniczego ustalonego w kategoriach zaszerzegowania, do określonych w I Tabeli zawartej w Załączniku nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936).

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.



Do wiadomości:

Wójt Gminy Wilkołaz



Jacek Grządka

