



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel./fax 81 467 91 27, 81 534 07 81

Lublin, 25 lipca 2019 r.

RIO – II – 601/22/2019

Pani Barbara Basek

Kierownik

Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej

ul. 1-Maja 12A

21 – 450 Stoczek Łukowski

Szanowna Pani Kierownik

W dniach od 16 do 24 maja 2019 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Stoczku Łukowskim w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 14 czerwca 2019 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze, w tym wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących instruktażu – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

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 z późn. zm.).

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

1. *Niepowiązanie dowodów księgowych z dokonanymi na ich podstawie zapisami w księgach rachunkowych – str. 3, 4 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać w sposób pozwalający na identyfikację dowodów księgowych i sposobu ich zapisania w księgach na wszystkich etapach przetwarzania danych, w związku z przepisami art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 391).

2. *Nieujmowanie – na kontach rozrachunkowych – operacji poprzedzających płatność wydatków – str. 4 protokołu.*

Ujmować – na właściwych kontach rozrachunkowych – 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 2019 r. poz. 869).

3. *Nieprawidłowa klasyfikacja dochodów z tytułu nienależnie pobranych świadczeń w latach ubiegłych i zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego w części należnej budżetowi gminy. Nieujmowanie operacji wpływu tych dochodów na rachunek bankowy w ewidencji analitycznej do konta 130 wg podziałek klasyfikacji budżetowej oraz niewskazywanie na dowodach księgowych, dotyczących ich wpłat, pełnej dekretacji – str. 5 - 7 protokołu.*

Dochody z tytułu nienależnie pobranych świadczeń w latach ubiegłych klasyfikować do § 0940 „Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych”, a zwroty wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – 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.).

Wpływ dochodów ujmować w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” według g podziałek klasyfikacji budżetowej, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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. 1911 z późn. zm.), wskazując na dowodach księgowych sposób ich ujęcia w księgach rachunkowych według podziałek klasyfikacji, w związku z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

4. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2018 r., polegające na:*
- *w sprawozdaniu Rb-27S - wykazaniu danych z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej (w części należnej gminie), niewykazaniu dochodów z tytułu zwrotów nienależnie pobranych świadczeń w latach ubiegłych i odsetek od tych świadczeń (w łącznej kwocie 43.187,49 zł) oraz należności pozostałych do zapłaty z tego tytułu (w łącznej kwocie 3.704,70 zł),*

- w sprawozdaniu Rb-27ZZ – wypełnieniu kolumny 7 „Dochody wykonane potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” i wykazaniu nieprawidłowej kwoty dochodów przekazanych – str. 8 - 10 protokołu.

Sprawozdanie Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” i Rb-27ZZ „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami” sporządzać na podstawie prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej, zgodnie z przepisami § 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 z późn. zm.).

Dane dotyczące dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami wykazywać wyłącznie w sprawozdaniu Rb -27ZZ, przy czym nie wypełniać w nim kolumny „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do tego rozporządzenia.

5. *Wliczanie dodatku za wieloletnią pracę do podstawy obliczenia wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy wskutek choroby – str. 14 - 15 protokołu.*

Wynagrodzenie za czas choroby obliczać według zasad obowiązujących przy ustalaniu podstawy wymiaru zasiłku chorobowego, zgodnie z przepisami art. 92 § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz. U. z 2019 r. poz. 1040 z późn. zm.), nie uwzględniając w podstawie wymiaru – dodatku za wieloletnią pracę, który jest wypłacany za dni, za które pracownik otrzymuje wynagrodzenie oraz za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby albo konieczności osobistego sprawowania opieki nad dzieckiem lub chorym członkiem rodziny, za które pracownik otrzymuje z tego tytułu zasiłek z ubezpieczenia społecznego, stosownie do przepisów § 7 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.), w związku z przepisami art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 2019 r. poz. 645).

6. *Nieuwzględnienie – w podstawie naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2018 – właściwej kwoty dodatku za wieloletnią pracę – str. 15 - 16 protokołu.*

Do podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego wliczać dodatek za wieloletnią pracę przysługujący pracownikowi za dni, za które otrzymuje wynagrodzenie oraz za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby albo

konieczności osobistego sprawowania opieki nad dzieckiem lub chorym członkiem rodziny, za które pracownik otrzymuje z tego tytułu zasiłek z ubezpieczenia społecznego, zgodnie z przepisami § 7 ust. 2 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych w związku z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1872).

Ustalić prawidłową wysokość wynagrodzeń pracowników, po czym wypłacić niedopłacone kwoty.

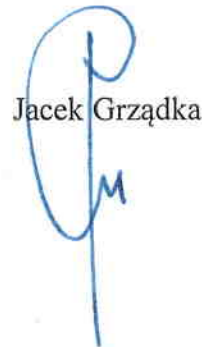
Jeżeli uważa Pani, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Pani – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby 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 Stoczek Łukowski



Jacek Grządka