

Lublin, 7 lipca 2022 r.

RIO.II.601.8.2022

Pani Maria Stawinoga
Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej
w Firleju
ul. Partyzancka 21
21-136 Firlej

Szanowna Pani Kierownik

W dniach od 4 do 10 maja 2022 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Ośrodka Pomocy Społecznej w Firleju w zakresie rachunkowości i realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 25 maja 2022 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 2019 r. poz. 2137 z późn.zm.).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości.

1. W zakresie rachunkowości:

1.1. Nieprawidłowości w zakresie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, polegające na:

- *wprowadzeniu rozwiązania mogącego skutkować naruszeniem zasady memoriału,*
- *nieustaleniu stawek umarzania wartości niematerialnych i prawnych,*
- *ustaleniu zasady ewidencjonowania ujmowania wartości niematerialnych i prawnych o wartości poniżej 3.500 zł na niewłaściwym koncie – str. 2-3 protokołu.*

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- wyeliminowanie postanowień umożliwiających niezachowanie zasady memoriału, związku z przepisami art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.)
- ustalenie stawek umorzeniowych wartości niematerialnych i prawnych,

- wprowadzenie ewidencjonowania wartości niematerialnych i prawnych - niezależnie od ich wartości początkowej - na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Załączniku Nr 3 do 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 2020 r. poz. 342), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2 i 3 lit. a oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości.

1.2. Prowadzenie ewidencji analitycznej (do niektórych kont) inną techniką niż określona w polityce rachunkowości – str. 3 protokołu.

Księgi rachunkowe prowadzić w sposób określony w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

1.3. Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do kont 201, 225, 229, 231 i 234 - według podziałek klasyfikacji budżetowej – str. 4 protokołu.

Ewidencję analityczną do kont rozrachunkowych, prowadzić według podziałek klasyfikacji budżetowej, w związku z przepisami § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.4. Dokonanie zapisów na kontach 130 „Rachunek bieżący jednostki” i 139 „Inne rachunki bankowe” niezgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji i dokumentami bankowymi – str. 4-5 protokołu.

Zapisów na kontach 130 „Rachunek bieżący” i 139 „Inne rachunki bankowe” dokonywać na podstawie dokumentów bankowych, zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji i zasadami funkcjonowania tych kont określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

1.5. Ujęcie - na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” - składników majątkowych o wartości niższej niż ustalona w polityce rachunkowości. Przypadki niebieżącego ewidencjonowania operacji przychodu środków trwałych – str. 6-7 protokołu.

Na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmować składniki majątku o wartości określonej w polityce rachunkowości, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.6. Wykazanie - w sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2021 r. - danych w kolumnie „Dochody wykonane potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” oraz zaniżonych kwot dochodów przekazanych (o 18.498,10 zł) – str. 10-11 protokołu.

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” - kolumnie „Dochody przekazane” - wykazywać dochody przekazane na rachunek bieżący budżetu gminy oraz nie wypełniać kolumny „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 4 i 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144).

2. W zakresie realizacji planu finansowego:

- 2.1. *Nieterminowe przyznanie i wypłata nagród jubileuszowych – str. 13 protokołu.*

Nagrodę jubileuszową przyznawać i wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika samorządowego prawa do tej nagrody, zgodnie z przepisami § 8 ust. 1 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960).

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 Firlej