



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, 28 grudnia 2018 r.

RIO – II – 601/50/2018

Pan Sławomir Włosek

Kierownik

Ośrodka Pomocy Społecznej

21 - 044 Trawniki 605

Szanowny Panie Kierowniku

W dniach od 15 do 22 października 2018 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Ośrodka Pomocy Społecznej w Trawnikach w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 30 października 2018 r.

W zakresie nieprawidłowości, co do których w trakcie kontroli udzielono stosownego instruktażu lub o incydentalnym charakterze – 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).

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

1. *Nieopisanie – w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – systemu informatycznego – str. 2 - 3 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, przez opisanie systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.).

2. *Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji pozostałych środków trwałych, przez:*
- *nieprawidłowe poprawianie błędnych zapisów w ewidencji analitycznej,*
 - *przypadki niechronologicznego ujmowania zdarzeń,*
 - *ujęcie na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” wartości niematerialnych i prawnych,*
 - *ujęcie na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” środków trwałych o wartości niższej niż określona w przepisach wewnętrznych – str. 3 - 4 protokołu.*

Stwierdzone błędy w zapisach w księgach rachunkowych prowadzonych ręcznie poprawiać przez skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej, z zachowaniem czytelności błędnego zapisu, oraz podpisanie poprawki i umieszczenie daty, stosownie do przepisu art. 25 ust. pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Zdarzenia, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmować w porządku chronologicznym, stosownie do przepisu art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 4 pkt 2 tej ustawy.

Na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmować składniki majątku o wartości określonej w zakładowym planie kont, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów i Rozwoju 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).

Wartości niematerialne i prawne, o których mowa w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy o rachunkowości, ujmować na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do cytowanego rozporządzenia.

3. *Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-27S sporządzonym na 30.09.2018 r. – danych w zakresie planu, należności dochodów i salda końcowego w części należnej budżetowi gminy z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego i odpłatności za specjalistyczne usługi opiekuńcze – str. 5 protokołu.*

Dane dotyczące dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami 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 36 do 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.).

4. *Niewyjaśnienie i nierozliczenie stwierdzonych – podczas inwentaryzacji przeprowadzonej na 31.05.2015 r. – różnic inwentaryzacyjnych – str. 6 - 7 protokołu.*

Ujawnione w trakcie inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych wyjaśniać i rozliczać w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, zgodnie z przepisami art. 27 ustawy o rachunkowości.

5. *Wliczenie do okresu uprawniającego do nagrody jubileuszowej – okresu urlopu bezpłatnego – str. 9 protokołu.*

Do okresów pracy uprawniających do 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, stosownie do przepisów art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1260 z późn. zm.); do okresów tych nie wliczać urlopu bezpłatnego, w związku z przepisami art. 174 § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r. poz. 917 z późn. zm.).

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – 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 Pan zobowiązany 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 Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.



Do wiadomości:

Wójt Gminy Trawniki



Jacek Grządka

