

Lublin, 27 sierpnia 2012 r.

RIO – II – 601/65/2012

Pani Agnieszka Grochowska - Paśnik
Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy
Społecznej w Czemiernikach
ul. Zamkowa 21
21-306 Czemierniki

Szanowna Pani Kierownik

W dniach od 27 czerwca do 3 lipca 2012r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czemiernikach. Protokół kontroli podpisano 11 lipca 2012r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu 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 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Wprowadzenie – w dokumentacji opisującej przyjęte zasady prowadzenia rachunkowości – uproszczenia, polegającego na ewidencjonowaniu na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” tylko zobowiązań nieuregulowanych w miesiącu powstania zobowiązania oraz prowadzenia ewidencji analitycznej do tego konta w przypadku dokonywania zapłaty za zakupione towary, usługi i roboty

w następnym kwartale – str. 3-5 protokołu.

Wyeliminować z zakładowego planu kont postanowienia dopuszczające ewidencjonowanie na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” tylko zobowiązań nieuregulowanych w danym miesiącu, mając na uwadze zasady funkcjonowania tego konta, określone 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. Nr 128, poz. 851 z późn. zm.), przepisy art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz obowiązek wprowadzania do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, w postaci zapisu, każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.)

- 1.2. Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do kont: 225 „Rozrachunki z budżetami” i 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” – str. 4 protokołu.*

Zaprowadzić ewidencję analityczną do konta 225 „Rozrachunki z budżetami” i 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, z zachowaniem zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.3. Nieprawidłowe sporządzanie w 2011 r. zestawień obrotów i sald kont księgi głównej, w wyniku niewykazywania w nich sald kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy, sumy sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych oraz sumy obrotów za okres sprawozdawczy.
Niesporządzanie w 2011 r. zestawień obrotów dzienników częściowych – str. 4 protokołu.*

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, sporządzać kompletne zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej (obejmujące obroty i salda wynikające ze wszystkich kont syntetycznych), zgodnie z przepisami art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Przy prowadzeniu dzienników częściowych, sporządzać zestawienia obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy, stosownie do przepisów

art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

1.4. Przypadki niezachowania systematyki zapisów przy ewidencjonowaniu operacji gospodarczych – str. 5 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać z zachowaniem porządku systematycznego, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

- a) operacje gospodarcze dotyczące rozrachunków z tytułu dostaw, robót i usług ujmować w księgach danego okresu sprawozdawczego na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- b) operacje dotyczące naliczenia i przekazania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ewidencjonować na kontach:
 - naliczenie odpisu podstawowego na fundusz:
 - Wn 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”,
 - Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”,
 - przekazanie odpisu z rachunku bieżącego na rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych:
 - Wn 240 „Pozostałe rozrachunki”,
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.5. Niezamieszczanie – na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy – słownie wymienionej kwoty wypłaty oraz daty odbioru gotówki – str. 7 protokołu.

Na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy zamieszczać słownie wymienioną kwotę wypłaty oraz datę odbioru gotówki, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości oraz postanowień § 12 ust. 2 Zarządzenia nr 6.2011 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czemiernikach z dnia 30 marca 2011 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej.

1.6. Nieprzekazywanie wójtowi gminy miesięcznych sprawozdań Rb-27S i Rb-28S (z wyjątkiem okresów kwartalnych) – str. 8 protokołu.

Przekazywać wójtowi gminy sprawozdania Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” i Rb-28S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu

wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” za każdy kolejny miesiąc kalendarzowy, stosownie do przepisów § 18 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz.103), zgodnie z zasadami określonymi w załączniku nr 44 „Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” do tego rozporządzenia.

2. W zakresie realizacji planu finansowego:

- 2.1. *Przyznanie pracownikowi dodatku za wieloletnią pracę, mimo braku wymaganego okresu pracy uprawniającego do tego dodatku a w konsekwencji wypłacenie nienależnego dodatku w okresie od 1.01.2012 r. do 31.06.2012 r. w łącznej wysokości 510,00 zł – str. 10 protokołu.*

Dodatek za wieloletnią pracę wypłacać pracownikom samorządowym po 5 latach pracy, w wysokości wynoszącej 5 % miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego, pamiętając, że dodatek ten wzrasta o 1 % za każdy dalszy rok pracy aż do osiągnięcia 20 % miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego, stosownie do przepisów art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.). Do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę 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, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 5 tej ustawy. Wystąpić do pracownika o dobrowolny zwrot kwoty nadpłaconego wynagrodzenia; w przypadku odmowy rozważyć jej wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe ustalenie i wypłacenie dodatku, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.)

- 2.2. *Zaniżenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za 2011 r. w wyniku nieprawidłowego ustalenia przeciętnej liczby osób zatrudnionych – str. 12, 13 protokołu.*

Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych naliczać w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych, stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012r. poz. 592). Podstawę naliczenia odpisu powinna stanowić przeciętna planowana w roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, stosownie do przepisów § 1 rozporządzenia

Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349).

Skorygować odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za 2011 r. i przekazać na rachunek funduszu niedopłaconą kwotę.

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
ul. Zamkowa 9
21-306 Czemierniki