

Lublin, 27 października 2020 r.

RIO – II – 601/15/2020

Pani Wioletta Pilipczuk
Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy
Społecznej
22 - 122 Leśniowice 22A

Szanowna Pani Kierownik

W dniach 21 - 31 lipca 2020 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Leśniowicach w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 21 września 2020 r.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości 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 2019 r. poz. 2137).

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

1.1. Nieokreślenie – w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z niektórymi kontami księgi głównej i zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i 240 „Pozostałe rozrachunki” – str. 3 protokołu.

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości o określenie przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń na wszystkich kontach księgi głównej oraz zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.).

1.2. Prowadzenie ewidencji analitycznej do kont 011 „Środki trwałe” i 071 „Umorzenie środków trwałych” inną techniką niż określona przez kierownika jednostki – str. 3 protokołu.

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

1.3. Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji analitycznej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, przez:

- *prowadzenie tej ewidencji przy użyciu programu komputerowego niespełniającego wymogów ustawy o rachunkowości,*
- *niedokonanie otwarcia i zamknięcia ewidencji,*
- *dokonywanie zapisów bez wskazania daty operacji oraz rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego,*
- *niewskazywanie miejsca znajdowania się składników majątkowych.*

Niebieżące ujęcie operacji przychodu środka trwałego – str. 6 - 8 protokołu.

Prowadząc księgi rachunkowe przy użyciu komputera, zapewnić trwałość dokonanych w nich zapisów, automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenie obrotów lub sald oraz stosować właściwe procedury i środki chroniące przed zniszczeniem, modyfikacją lub ukryciem zapisów, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 5 oraz art. 23 ust. 1 i 5 ustawy o rachunkowości.

Księgi rachunkowe otwierać na początek każdego następnego roku obrotowego oraz zamykać na dzień kończący rok obrotowy, zgodnie z przepisami art. 12 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 1 powołanej ustawy. Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 2 tej ustawy.

Zapisów w księgach dokonywać ze wskazaniem daty dokonania operacji gospodarczej oraz rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu oraz jego daty, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

Ewidencję analityczną do kont 013 „Pozostałe środki trwałe” i 020 „Wartości niematerialne i prawne” prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie miejsca znajdowania się poszczególnych składników, zgodnie z postanowieniami polityki rachunkowości i zasadami funkcjonowania tych kont 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).

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.

1.4. Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-27S za 2019 r. – danych niezgodnie z ewidencją księgową (w zakresie należności w dz. 855 rozdz. 85502 § 094 zawyżono o 4.775,33 zł i § 097 zaniżonych o tę kwotę) – str. 11 - 12 protokołu.

Sprawozdanie Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” sporządzać na podstawie danych wynikających z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564).

- 1.5. *Nieprawidłowe ustalenie daty nabycia prawa: do wyższej stawki dodatku za wieloletnią pracę (co skutkowało wypłaceniem dodatków w zawyżonej wysokości łącznie o 87,30 zł i zaniżonej wysokości o 81 zł) oraz nagród jubileuszowych (co skutkowało ich wypłaceniem przed lub po nabyciu do nich prawa) – str. 15 - 17 protokołu.*

Do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę i 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 2019 r. poz. 1282).

Wyższą stawkę dodatku za wieloletnią pracę wypłacać w terminie wypłaty wynagrodzenia, począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym pracownik nabył prawo do wyższej stawki dodatku – jeżeli nabycie prawa nastąpiło w ciągu miesiąca, bądź za dany miesiąc – jeżeli nabycie prawa do wyższej stawki dodatku nastąpiło pierwszego dnia miesiąca, zgodnie z przepisami § 7 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.).

Nagrodę jubileuszową przyznawać i wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika do niej prawa, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 4 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Wypłacić pracownikowi zaniżoną kwotę dodatku oraz rozważyć wystąpienie do pracowników o zwrot nadpłaconych kwot lub ich wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe ich naliczenie i wypłatę, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320).

- 1.6. *Wypłacenie nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych w nieprawidłowej wysokości, w tym w wyniku ich obliczenia na podstawie niewłaściwego wynagrodzenia (nagrody zawyżono łącznie o 571 zł, a odprawę zaniżono o 324 zł) – str. 17 - 18 protokołu.*

Do podstawy obliczenia nagrody jubileuszowej oraz odprawy emerytalnej przyjmować wynagrodzenie przysługujące pracownikowi w dniu nabycia prawa do nagrody/ odprawy, a – w przypadku nagrody – jeżeli dla pracownika jest to korzystniejsze – wynagrodzenie przysługujące mu w dniu jej wypłaty, obliczając je według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, stosownie do przepisów art. 38 ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych i § 8 ust. 5 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, w szczególności składniki

wynagrodzenia określone w stawce miesięcznej w stałej wysokości uwzględniać w wysokości należnej w miesiącu nabycia prawa do nagrody/odprawy, zgodnie z przepisami § 15 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2 poz. 14 z późn. zm.).

Nagrodę jubileuszową ustalać i wypłacać w wysokości określonej przepisami art. 38 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych.

Wypłacić byłemu pracownikowi zanizoną kwotę odprawy oraz rozważyć wystąpienie do pracowników o zwrot nadpłaconych kwot nagród lub ich wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe naliczenie i wypłatę, stosując zasady określone w przepisach działu piątego Kodeksu pracy.

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 Leśniowice