



## PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

---

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 82, fax. 81 534 07 87

Lublin, 17 października 2016 r.

RIO – II – 601/51/2016

**Pani Łucja Bednarz**  
Kierownik Gminnego Ośrodka  
Pomocy Społecznej  
ul. Prusa 21  
22 - 463 Radecznicza

Szanowna Pani Kierownik

W dniach od 18 do 29 lipca 2016 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Radeczniczy w zakresie rachunkowości i realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 17 sierpnia 2016 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli lub o incydentalnym charakterze, co do których udzielono 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 2016 r., poz. 561).

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

1. *Nieokreślenie – w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – wersji stosowanego oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji – str. 2 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047).

2. *Nieterminowe zamknięcie ksiąg rachunkowych roku 2015 – str. 3 protokołu.*

Księgi rachunkowe zamykać na dzień kończący rok obrotowy, nie później niż w ciągu 3 miesięcy od tego dnia, stosownie do przepisów art. 12 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze, że ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych winno nastąpić do dnia 30 kwietnia roku następnego, stosownie do przepisów § 18 ust. 3 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. z 2013 r., poz. 289), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

3. *Niesporządzenie – na koniec 2015 r. – zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych, prowadzonych do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” – str. 3 protokołu.*

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

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

Ewidencjonować na właściwych kontach rozrachunkowych wszystkie operacje poprzedzające płatność wydatków, mając na uwadze przepisy art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

5. *Nieprawidłowe klasyfikowanie dochodów – str. 4 protokołu.*

Dochody budżetowe klasyfikować zgodnie z ich charakterem, w tym dochody:

- z tytułu funduszu alimentacyjnego – do § 0980 „Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego”,
- z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – do § 0920 „Wpływy z pozostałych odsetek”,
- z tytułu kosztów upomnień – do § 0690 „Wpływy z różnych opłat”,

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.).

6. *Niedokonywanie technicznych zapisów ujemnych na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” – str. 4 protokołu.*

W celu zachowania obowiązującej na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” zasady czystości obrotów, do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat i korekt wprowadzać na tym koncie dodatkowy techniczny zapis ujemny, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

7. *Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do kont 011 „Środki trwałe” i 020 „Wartości niematerialne i prawne” – str. 5 protokołu.*

Prowadzić ewidencję analityczną do kont:

- 011 „Środki trwałe” – w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe oraz należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji,
- 020 „Wartości niematerialne i prawne” – w sposób umożliwiający należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów i osób odpowiedzialnych,

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

8. *Niezgodność ewidencji syntetycznej z analityczną w zakresie kont: 013 „Pozostałe środki trwałe” i 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – str. 6, 8 protokołu.*

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność sald i zapisów tych kont, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

9. *Dokonywanie przypisu należności od dłużników z tytułu wypłaconych świadczeń alimentacyjnych w okresach kwartalnych – str. 8 protokołu.*

Przypisów należności od dłużników z tytułu wypłaconych świadczeń alimentacyjnych dokonywać w każdym okresie sprawozdawczym, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w związku z § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

10. *Ujęcie odpisów aktualizujących należności z tytułu odsetek od wypłaconych świadczeń alimentacyjnych na niewłaściwym koncie oraz zmniejszenie dokonanych odpisów, mimo niezaistnienia okoliczności uzasadniających ich dokonanie – str. 8 protokołu.*

Odpisy aktualizujące należności z tytułu odsetek od wypłaconych świadczeń alimentacyjnych ewidencjonować na koncie 751 „Koszty finansowe”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r.

Zmniejszenia odpisu aktualizującego należności od dłużników alimentacyjnych dokonywać w sytuacjach wskazanych w przepisach art. 35b ust. 3 i art. 35c ustawy o rachunkowości.

11. *Nieujawnienie – w trakcie inwentaryzacji przeprowadzonej na 31 grudnia 2015 r. – różnic między stanem rzeczywistym a ewidencyjnym pozostałych środków trwałych, ujętych na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” oraz rozrachunków – ujętych na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – str. 10-11 protokołu.*

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację aktywów i pasywów, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości, przy czym inwentaryzację środków trwałych – przeprowadzać przez spisanie ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienie i rozliczenie ewentualnych różnic, zaś inwentaryzację należności od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych – przeprowadzać drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 1 i 3 tej ustawy.

12. *Wykazanie w sprawozdaniu Rb-27ZZ niektórych danych niezgodnie z ewidencją księgową oraz w sprawozdaniu Rb-27S – zrealizowanych dochodów i należności z tytułu świadczeń z funduszu alimentacyjnego (w rozdz. 85212 § 2360)– str. 12-14 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”, wykazywać dane wynikające z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015) oraz § 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia.

Dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego 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”; dochody te – w części należnej budżetowi gminy wykazywane są w sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”, w związku z przepisami § 6 ust. 1 pkt 6, ust. 2 pkt 1 oraz ust. 4 i 5 tej „Instrukcji”.

13. *Nieujmowanie zmian planu finansowego na koncie pozabilansowym 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” – str. 14 protokołu.*

Ewidencję na koncie pozabilansowym prowadzić na bieżąco, ujmując na stronie Wn konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” – plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany, a na stronie Ma tego konta – równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych, mając na uwadze, że na koniec roku konto to nie wykazuje salda, zgodnie z zasadami ich funkcjonowania, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.


14. *Nieterminowe przyznawanie i wypłacanie nagród jubileuszowych – str. 17-18 protokołu.*

Nagrodę jubileuszową wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1786).

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, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 902), mając na uwadze, że do okresów tych nie wlicza się okresu, w którym osoba bezrobotna nie pobierała zasiłku, w związku z przepisami art. 79 ust. 1 ustawy z dnia z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2016 r., poz. 645 z późn. zm.).

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](mailto: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 Radecznica

