

Lublin, 25 marca 2021 r.

RIO – II – 601/29/2020

Pani Beata Czopek

Kierownik

Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej

ul. Chełmska 5

22 – 107 Sawin

Szanowna Pani Kierownik

W dniach 14 - 23 grudnia 2020 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 24 lutego 2021 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanej w trakcie kontroli, po udzieleniu stosownego instruktażu – 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 o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137).

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Nieprawidłowe opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w wyniku:

- *nieokreślenia zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do niektórych kont księgi głównej,*
- *wprowadzenia zasady ewidencjonowania operacji na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w okresach kwartalnych – str. 3 protokołu.*

Dokonać zmian w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- określenie zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do wszystkich kont księgi głównej,
- ustalenie zasady bieżącego ewidencjonowania operacji gospodarczych na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, w związku z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.), stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a oraz ust. 2 cytowanej ustawy.

1.2. Wykazanie na koniec 2019 r. niezgodnego ze stanem faktycznym salda konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” – str. 5 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

1.3. Ujmowanie – na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” – składników majątku niezgodnie z polityką rachunkowości – str. 7 protokołu.

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

1.4. Nieterminowe uregulowanie zobowiązania – str. 7 - 8 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305).

1.5. Ewidencjonowanie operacji gospodarczych na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności” nieuwjętym w zakładowym planie kont oraz niezgodnie z zasadami jego funkcjonowania – str. 8 -9 protokołu.

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach przewidzianych do stosowania w zakładowym planie kont, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy o rachunkowości. Jeżeli zamieszczona w zakładowym planie kont liczba kont syntetycznych jest niewystarczająca w stosunku do potrzeb prowadzenia prawidłowej ewidencji – uzupełniać go o konta zgodne co do treści

ekonomicznej, stosownie do przepisów § 20 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.; zgodnie z powołanymi przepisami ująć w wykazie kont księgi głównej konto 290 „Odpisy aktualizujące należności”, mając na uwadze przepisy art. 35b ustawy o rachunkowości.

Uznane za wątpliwe odsetki od należności z tytułu dochodów budżetowych, ujmować zapisami:

Wn 751 „Koszty finansowe”,

Ma 290 „Odpisy aktualizujące należności”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załącznikach Nr 3 do powołanego rozporządzenia.

1.6. Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 221-1 „Należności z tytułu zaliczki” budżetowych” w podziale na budżety – str. 11 protokołu.

Do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzić ewidencję szczegółową również według budżetów, których należności dotyczą, zgodnie z zasadami jego funkcjonowania określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.7. Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-27S za 2019 r. – danych dotyczących dochodów z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej w części należnej budżetowi gminy – str. 12 protokołu.

Dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami wykazywać wyłącznie w sprawozdaniu Rb-27ZZ, w związku z zgodnie z przepisami § 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik Nr 36 do tego rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.).

2. W zakresie realizacji planu finansowego:

2.1. Obliczenie i wypłacenie wynagrodzenia pracownikowi za niewłaściwy okres co skutkowało jego zawyżeniem o 147,50 zł – str. 18 - 19 protokołu.

W przypadku określenia w umowie o pracę dnia rozpoczęcia pracy wynagrodzenie należne pracownikowi naliczać od tego dnia, w związku z przepisami art. 26 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 z późn. zm.).

Rozważyć wystąpienie do pracownika o dobrowolny zwrot nadpłaconego wynagrodzenia, a w przypadku odmowy jego wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe naliczenie, t na podstawie przepisów działu piątego cytowanej ustawy.

2.2. Nieterminowe wypłacenie nagrody jubileuszowej – str. 18 - 19 protokołu.

Nagrodę jubileuszową wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.).

2.3. Nieterminowe wypłacanie ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy – str. 19 - 20 protokołu.

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypłacać pracownikom w dniu ustania stosunku pracy, w związku z art. 171 § 1 ustawy – Kodeks 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 Sawin