



# REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 86, fax 81 534 07 81

Lublin, 1 lipca 2015 r.

RIO – II – 601/30/2015

**Pani Magdalena Białkowska**

Kierownik Ośrodka Pomocy

Spółecznej

ul. Lubelska 45

24 - 170 Kurów

Szanowna Pani Kierownik .

W dniach od 21 do 27 kwietnia 2015 r. Regionalna Izba Obrachunkowa przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Ośrodka Pomocy Społecznej w Kurowie w zakresie rachunkowości i wynagrodzeń. Protokół kontroli podpisano 18 maja 2015 r.

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 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.).

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

## **1. W zakresie rachunkowości:**

- 1.1. *Niesporządzenie na koniec 2014 r. zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych – str. 3 protokołu.*

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

- 1.2. *Niezgodność ewidencji analitycznej i syntetycznej w zakresie konta 013 „Pozostałe środki trwałe” (o kwotę 19.441,52 zł), w wyniku niedokonywania (od 2009 r.) zapisów w ewidencji analitycznej – str. 3-4 protokołu.*

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając ich zgodność z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, zgodnie z przepisami art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.3. *Ujęcie – na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” – składników majątkowych o wartości niższej niż ustalona w polityce rachunkowości – str. 4 protokołu.*

Na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmować składniki majątkowe o wartości przekraczającej wielkość wskazaną w postanowieniach § 6 ust. 2 załącznika Nr 2 do zarządzenia Kierownika OPS Nr 3/2014 z dnia 2 stycznia 2014 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową, w związku z art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

- 1.4. *Wykazanie – na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” – na koniec 2014 r. nierealnego salda zobowiązań (zawyżonego o 1.830,25 zł), w wyniku dwukrotnego ujęcia zobowiązań wobec kontrahentów – str. 4 protokołu.*

W księgach rachunkowych dokonywać zapisów odzwierciedlających stan rzeczywiście, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Zweryfikować i ustalić prawidłowy stan zobowiązań na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.

- 1.5. *Nieujmowanie na kontach rozrachunkowych, rozliczeń z tytułu opłat za usługi opiekuńcze, skutkujące niewykazaniem w księgach rachunkowych i sprawozdaniach należności z tego tytułu – str. 5 protokołu.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze obowiązek ewidencjonowania w księgach rachunkowych wszystkich etapów rozliczeń poprzedzających płatność dochodów, stosownie do przepisów art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r., poz. 885 z późn. zm.)

1.6. *Nieprzeprowadzenie inwentaryzacji:*

- *środków pieniężnych w kasie - na dzień 31.12.2014 r.,*
- *środków trwałych w drodze spisu z natury - co najmniej od 2008r. i pozostałych środków trwałych - co najmniej od 2009r.,*
- *zobowiązań jednostki na 31.12.2014r. – str. 6-7 protokołu.*

Przestrzegać terminów i częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji aktywów i pasywów jednostki, określonych w przepisach art. 26 ust. 1 i ust. 3 ustawy o rachunkowości.

1.7. *Nieujmowanie operacji dotyczących realizowanych dochodów – w ewidencji analitycznej do konta 130 „Rachunek bieżący” – wg podziałek klasyfikacji budżetowej – str. 8 protokołu.*

Operacje dotyczące wpływu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych ujmować w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” wg podziałek klasyfikacji budżetowej, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 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.” .

1.8. *Wykazanie w sprawozdaniu Rb-28S za 2014 r. danych dotyczących tego samego rozdziału (85213) w dwóch odrębnych wierszach, wykazanie kwot zobowiązań niezgodnie z ewidencją księgową oraz niezsumowanie kwot w rozdziałach – str. 9-10 protokołu.*

Jednostkowe sprawozdanie Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” sporządzać na podstawie ewidencji księgowej, 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 2014 r., poz. 119 z późn. zm), dokonując sumowania kwot wyszczególnionych w rozdziałach, stosownie do przepisów § 9 ust. 1 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do tego rozporządzenia.

- 1.9. *Ewidencjonowanie prawnego zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego w okresach kwartalnych – str. 9 protokołu.*

Ewidencję prawnego zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego prowadzić na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” na bieżąco, w związku z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.10. *Niewykazanie – w informacjach uzupełniających do bilansu za 2014 r., – wartości odpisów aktualizujących - str. 10 protokołu.*

Bilans jednostki sporządzać zgodnie z wzorem tego sprawozdania, zawartym w załączniku Nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r.

## **2. W zakresie wynagrodzeń:**

- 2.1. *Nieprawidłowości przy ustalaniu i wypłacaniu wynagrodzeń pracowników, polegające na:*

- *przyznaniu pracownikowi wynagrodzenia zasadniczego w kwocie wyższej niż kwota maksymalnego wynagrodzenia, przewidziana dla danego stanowiska w obowiązującym w jednostce „Regulaminie wynagradzania pracowników”, stanowiącym załącznik do zarządzenia nr 2/2009r. Kierownika Ośrodka z 5 czerwca 2009 r. (w 2014 r. zawyżono o kwotę 4.800 zł),*
- *nieprawidłowym ustalaniu daty nabycia prawa do zwiększonej stawki dodatku za wieloletnią pracę i nagrody jubileuszowej, w wyniku nieuwzględnienia poprzednich zakończonych okresów zatrudnienia lub pracy w gospodarstwie rolnym (skutkujące zaniżeniem dodatku w 2014 r. o 362 zł i wypłaceniem nagród z opóźnieniem o 1 rok i 1 m-c oraz 3 lata i 9 m-cy),*
- *niewypłacaniu lub wypłacaniu w zaniżonej wysokości dodatku za wieloletnią pracę, za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby - str. 11-12 protokołu.*

Wynagrodzenie zasadnicze ustalać pracownikom zgodnie z obowiązującym w jednostce „Regulaminem wynagradzania pracowników Ośrodka Pomocy Społecznej w Kurowie”, stosownie do przepisów art. 39 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1202).

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, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 5 cytowanej ustawy.

Za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby albo konieczności osobistego sprawowania opieki nad dzieckiem lub chorym członkiem rodziny, za które pracownik otrzymuje z tego tytułu zasiłek z ubezpieczenia społecznego, wypłacać dodatek za wieloletnią pracę w pełnej wysokości, zgodnie z przepisami § 7 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1786) oraz art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 2014 r. poz. 159).

Ustalić prawidłową wysokość wynagrodzenia pracownikom wskazanym w protokole kontroli i wypłacić niedopłacone kwoty.

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 formie 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.

**Do wiadomości:**

Wójt Gminy Kurów

paszianiem

Zastępca Prezesa  
Alina Smagała