



## 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, 13 września 2016 r.

RIO – II – 601/44/2016

**Pan Tomasz Ciężki**

Kierownik

Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej

ul. Łukowska 20

21 - 470 Krzywda

Szanowny Panie Kierowniku

W dniach od 23 do 29 czerwca 2016 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krzywdzie, w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 22 lipca 2016 r.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości wraz z wnioskami 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. *Przypadki dokonywania zapisów na kontach prowadzonych do rachunku bankowego niezgodnie z księgowością banku – str. 3-4 protokołu.*

Zapisów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” dokonywać wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, zapewniając pełną zgodność zapisów między jednostką a bankiem, zgodnie z zasadami jego funkcjonowania, określonymi 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. z 2013 r., poz. 289 z późn. zm.), w szczególności wypłatę świadczeń, po dokonaniu potrąceń nienależnie pobranych świadczeń z lat ubiegłych, ujmować w kwocie faktycznej wypłaty:

- przypis świadczenia:

Wn 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”,

Ma 240 „Pozostałe rozrachunki” (konto osoby uprawnionej do świadczenia),

- przypis należności z tytułu nienależnie pobranego świadczenia:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

- wypłata świadczenia po dokonaniu potrącenia (w kwocie zgodnej z wyciągiem bankowym):

Wn 240 „Pozostałe rozrachunki” (konto osoby uprawnionej do świadczenia),

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” (wydatki),

- zaksięgowanie potrącenia nienależnie pobranego świadczenia na dochody:

Wn 240 „Pozostałe rozrachunki” (konto osoby uprawnionej do świadczenia),

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

i równolegle na ewidencyjnym koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” (dochody),

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” (wydatki),

stosownie do zasad funkcjonowania tych, kont określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

2. *Przypadki nieprawidłowej klasyfikacji dochodów. Wykazanie w sprawozdaniu Rb-27ZZ, sporządzonym za IV kwartał 2015 r., dochodów w innych kwotach niż wynikające z ewidencji księgowej (zawierającej niewłaściwie zaklasyfikowane dochody na kwotę 1.013 zł, przy czym w sprawozdaniu wykazano dochody zgodnie ze stanem faktycznym) – str. 5 protokołu.*

Dochody budżetowe klasyfikować zgodnie z ich charakterem, w szczególności dochody z tytułu należności ściąganych od dłużnika alimentacyjnego – w § 0980 „Wpływy z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego”, zaś odsetki od wpłat – w § 0920 „Wpływy z pozostałych odsetek”, 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.).

Sprawozdanie Rb-27ZZ „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami” sporządzać na podstawie prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej jednostki, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 1 oraz § 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.).

3. *Nieprawidłowe ustalenie daty nabycia prawa do nagrody jubileuszowej – str. 7 protokołu.*

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). Nagrodę jubileuszową wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1786).

4. *Uwzględnienie – w podstawie naliczenia ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy – 1/12 kwoty dodatkowego wynagrodzenia rocznego, co skutkowało zawyżeniem ekwiwalentu o kwotę 46,35 zł – str. 8-9 protokołu.*

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany przez pracownika urlop wypoczynkowy obliczać zgodnie z przepisami § 18-19 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.).

Wynagrodzenie stanowiące podstawę obliczenia wysokości ekwiwalentu za niewykorzystany urlop – obliczać uwzględniając składniki wynagrodzenia określone w stawce miesięcznej w stałej wysokości, w miesiącu nabycia prawa do tego ekwiwalentu, zgodnie z przepisami § 15 cytowanego rozporządzenia, z wyłączeniem m.in. dodatkowego wynagrodzenia rocznego, o którym mowa w przepisach § 6 pkt 8 tego rozporządzenia.

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – 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 Pan zobowiązany 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 Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.



Jacek Grządka

**Do wiadomości:**

Wójt Gminy Krzywda

