



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, 30 marca 2017 r.

RIO – II – 601/73/2016

Pani Marta Plecha

Kierownik

Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej

ul. Krakowskie Przedmieście 54

21 - 080 Garbów

Szanowna Pani Kierownik

W dniach od 12 do 19 grudnia 2016 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Garbowie w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 10 lutego 2017 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze, co do których udzielono w trakcie kontroli 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. W zakresie rachunkowości:

1.1. Niedokonywanie na koncie 130/FA „Rachunek dochodów – fundusz alimentacyjny” technicznych zapisów ujemnych – str. 5 protokołu.

W celu zachowania zasady czystości obrotów, obowiązującej na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”, do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt – wprowadzać na nim dodatkowo techniczny zapis ujemny, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, 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.), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

- 1.2. *Nieprawidłowa klasyfikacja wpływów z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego (do § 236 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami”) i wykazanie ich w sprawozdaniu Rb-27S za 2015 r. – str. 5-8 protokołu.*

Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego klasyfikować do § 098 „Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego”, 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.) i wykazywać 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” zgodnie z ewidencją księgową, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.), mając na uwadze, że w sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” jednostka nie wykazuje dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, w związku z przepisami § 2 ust. 2 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia.

- 1.3. *Wykazanie – w informacjach uzupełniających do bilansu za 2015 r. – niewłaściwych danych dotyczących umorzenia pozostałych środków trwałych (zawyżonych o 9.072,48 zł) i wartości niematerialnych i prawnych (zawyżonych o 4.508 zł) – str. 6 protokołu.*

W bilansie jednostki wykazywać prawidłowe dane w zakresie ustalonym w załączniku nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., w związku z przepisami § 17 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia.

2. W zakresie wydatków:

2.1. *Ustalenie dwóm pracownikom wynagrodzeń zasadniczych w wysokościach przekraczających maksymalny poziom, przewidziany dla zajmowanych przez nich stanowisk w obowiązującym w jednostce regulaminie wynagradzania (skutkujące zawyżeniem wypłaconych im wynagrodzeń o kwoty odpowiednio 4.872 zł i 600 zł). Przyznanie pracownikowi dodatku specjalnego na czas nieokreślony – str. 11-13 protokołu.*

Wynagrodzenie zasadnicze pracowników ustalać w wysokości nie wyższej niż maksymalne, określone – dla pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę – w regulaminie wynagradzania, zaś dodatek specjalny przyznawać na okres zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań, w związku z przepisami art. 39 ust. 1 pkt 2 i art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 902 z późn. zm.).

2.2. *Wypłacenie pracownikowi dodatku specjalnego w styczniu 2016 r. w kwocie wyższej, niż przyznana przez kierownika jednostki (o 30 zł) – str. 12 protokołu.*

Dodatek specjalny wypłacać w wysokości ustalonej przez pracodawcę, w związku z przepisami art. 7 pkt 4 ustawy o pracownikach samorządowych.

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 Garbów

