

Lublin, 19 października 2020 r.

RIO – II – 601/19/2020

Pani Alicja Pietrzak
Kierownik Centrum Usług
Wspólnych
ul. Długa 67/4
08 – 550 Kłoczew

Szanowna Pani Kierownik

W dniach 7-17 sierpnia 2020 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Centrum Usług Wspólnych w Kłoczewie w zakresie rachunkowości i realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 11 września 2020 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 2019 r. poz. 2137 z późn. zm.).

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

- I. *Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji analitycznej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, przez:*
 - *prowadzenie ewidencji do konta 011 „Środki trwałe” bez podziału na grupy, podgrupy i rodzaje,*
 - *dokonywanie zapisów bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego (przypadki),*
 - *niechronologiczne ujmowanie zdarzeń w ewidencji do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” (przypadki) – str. 4 - 5 protokołu.*

Do konta 011 „Środki trwałe” prowadzić ewidencję analityczną, w podziale na grupy, podgrupy i rodzaje środków trwałych, zgodnie z postanowieniami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” załącznika do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2016 r. poz. 1864), w związku z przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. 2020 r. poz. 443 z późn. zm.).

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, w porządku chronologicznym, stosownie do przepisów art. 23 ust. 1 pkt 2 i art. 24 ust.4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.).

2. *Niesporządzenie – na 31 grudnia 2019 r. – zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych prowadzonych do kont 011 i 013 – str. 5 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.

3. *Przyznanie i wypłacenie pracownikom dodatku funkcyjnego w wysokości niezgodnej z regulaminem wynagradzania – str. 9 - 10 protokołu.*

Dodatek funkcyjny przyznawać pracownikom w wysokości zgodnej z „Regulaminem wynagradzania” wprowadzonym zarządzeniem Nr 5/2017 Kierownika Centrum Usług Wspólnych z dnia 25 stycznia 2017 r., w związku z przepisami art. 39 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282).

Ustalić pracownikom prawidłową wysokość dodatków i wypłacić zaniżone 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 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 Kłoczew