



## 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, 9 grudnia 2014 r.

RIO – II – 601/75/2014

**Pani Grażyna Szymczak**

Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej  
ul. Plac T. Kościuszki 1  
22 - 460 Szczepieszyn

Szanowna Pani

W okresie od 26 września do 2 października 2014 r. (z przerwą w dniach 29 i 30 września) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kontrolę problemową Ośrodka Pomocy Społecznej w Szczepieszynie w zakresie realizacji planu finansowego oraz rachunkowości. Protokół kontroli podpisano 10 października 2014 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. *Przypadki dokonywania zapisów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” niezgodnie z księgowością banku – str. 4 protokołu.*

Zapisów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” dokonywać na podstawie dokumentów bankowych, zachowując pełną zgodność zapisów między jednostką a bankiem, zaś do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat i korekt wprowadzać dodatkowo techniczny zapis ujemny, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 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), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”

2. *Ewidencjonowanie operacji na kontach nieprzewidzianych w zakładowym planie kont – str. 5 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na kontach ustalonych w zakładowym planie kont i zgodnie z przyjętymi w nim zasadami klasyfikacji zdarzeń, stosownie do przepisów art. 4 ust. 1 i art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.). Jeżeli zamieszczona w zakładowym planie kont liczba kont syntetycznych jest niewystarczająca w stosunku do potrzeb prowadzenia prawidłowej ewidencji – uzupełnić zakładowy plan kont o konta zgodne co do treści ekonomicznej, w tym również przy wykorzystaniu symboli kont, które nie mają zastosowania w jednostce, zgodnie z przepisami § 15 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

3. *Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do kont 011 „Środki trwałe” i 020 „Wartości niematerialne i prawne” - str. 7 protokołu.*

Prowadzić ewidencję analityczną do kont:

- 011 „Środki trwałe” – w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe oraz należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji,
- 020 „Wartości niematerialne i prawne” - w sposób umożliwiający należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów i osób odpowiedzialnych,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r.

4. *Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 013 „Pozostałe środki trwałe”, w wyniku:*

- *niewskazywania osób u których znajdują się środki trwałe lub komórek organizacyjnych, w których znajdują się środki trwałe,*
- *dokonywania zapisów bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego,*
- *niezachowania chronologii zapisów – str. 7, 8 protokołu.*

Zapisów w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” dokonywać z zachowaniem chronologii, ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, będącego podstawą zapisu oraz w sposób umożliwiający ustalenie osób u których znajdują się środki trwałe lub komórek organizacyjnych, w których znajdują się te środki stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 2 i art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości i zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

5. *Niesporządzenie zestawień sald kont ksiąg pomocniczych prowadzonych do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” – str. 7 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.

6. *Nieprzeprowadzanie inwentaryzacji środków trwałych – str. 8, 9 protokołu.*

Środki trwałe inwentaryzować z częstotliwością i w terminach wskazanych w przepisach art. 26 ust. 1 pkt 1 i 3 oraz ust. 3 pkt 1 i 3 ustawy o rachunkowości. Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji odpowiednio dokumentować i pozwiązywać z zapisami ksiąg rachunkowych, stosownie do przepisów art. 27 ust. 1 tej ustawy, mając na uwadze, że jednym z celów inwentaryzacji jest doprowadzenie do wykazania w księgach rachunkowych rzeczywistego stanu m.in. aktywów jednostki (art. 24 ust. 2 ustawy).

7. *Ustalenie pracownikowi wyższej stawki dodatku za wieloletnią pracę przed nabyciem do niej prawa (zawyżono dodatek za styczeń i luty 2014 r. o kwotę 32,84 zł) – str. 11-12 protokołu.*

Wyższą stawkę dodatku za wieloletnią pracę wypłacać w terminie wypłaty wynagrodzenia, począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym pracownik nabył prawo do wyższej stawki dodatku – jeżeli nabycie prawa nastąpiło w ciągu miesiąca, bądź za dany miesiąc – jeżeli nabycie prawa do wyższej stawki dodatku nastąpiło pierwszego dnia miesiąca, zgodnie z przepisami § 7 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2013 r. poz. 1050 z późn. zm.).

Do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę 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 2008r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1202).

Wystąpić do pracownika o dobrowolny zwrot nadpłaconego dodatku; w przypadku odmowy zwrotu rozważyć możliwość wyegzekwowania nadpłaconej kwoty od osoby odpowiedzialnej za jej nieprawidłowe naliczenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2014 r., poz. 1502).

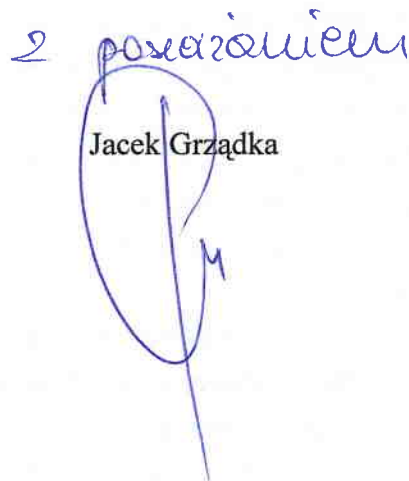
8. *Dokonanie wydatków w wysokości przekraczającej kwotę zaplanowaną w planie finansowym w 2013 r. (w dz. 852, rozdz. 85295 § 4300 o kwotę 505,80 zł) – str. 14 - 16 protokołu.*

Wydatków publicznych dokonywać w granicach kwot określonych w planie finansowym jednostki, stosownie do przepisów art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

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](mailto:wkgf@lublin.rio.gov.pl)) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Pani tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

2 porażeniem  
Jacek Grządka



**Do wiadomości:**

Burmistrz Szczepieszyna