

Lublin, 30 maja 2022 r.

RIO.II.601.2.2022

Pani Barbara Ścisel

Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej
w Niemcach
ul. Lubelska 119
21 - 025 Niemce

Szanowna Pani Kierownik

W dniach od 11 do 18 marca 2022 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Ośrodka Pomocy Społecznej w Niemcach w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 8 kwietnia 2022 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanej w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolującego stosownego instruktażu – nie formułowano wniosku pokontrolnego.

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 nieprawidłowości.

1. W zakresie rachunkowości:

1.1. Nieprawidłowości w zakresie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, polegające na:

- *wskazaniu nieprawidłowego sposobu prowadzenia ewidencji analitycznej do kont 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe” i 020 „Wartości niematerialne i prawne” tj. przy pomocy arkusza kalkulacyjnego Excel (i stosowanie tej zasady w zakresie kont 013 i 020 w praktyce),*
- *wprowadzeniu rozwiązania umożliwiającego niezachowanie zasady memoriału – str. 2 i 5 protokołu.*

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- wskazanie sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym ewidencji analitycznej do kont 011, 013 i 020, przy użyciu komputera, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 1 i 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.), zapewniającego trwałość dokonanych zapisów, automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenie obrotów lub sald oraz stosowanie właściwych procedur i środków chroniących przed zniszczeniem, modyfikacją lub ukryciem zapisów, zgodnie z art. 13 ust. 5 i 6 tej ustawy,
- wyeliminowanie postanowień umożliwiających niezachowanie zasady memoriału, mając na uwadze przepisy art. 6 ust. 1 tej ustawy, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i b oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości.

1.2. Nieujęcie w księgach rachunkowych nieruchomości otrzymanej w trwałą zarząd – str. 5 protokołu.

Ująć w księgach rachunkowych wartość nieruchomości otrzymanej w trwałą zarząd, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości i § 2 pkt 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2020 r. poz. 342).

1.3. Niewykazanie – w sprawozdaniu Rb-N za 2021 r. – należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych i rodzinnych z lat ubiegłych (łącznie w kwocie 16.118 zł) – str. 9 protokołu.

Sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ewidencji księgowej oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396 z późn. zm.) oraz z zachowaniem zasad wynikających z przepisów § 12 i § 13 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik Nr 8 do tego rozporządzenia.

2. W zakresie realizacji planu finansowego:

2.1. Nieprawidłowe ustalenie okresów pracy uprawniających do nagrody jubileuszowej – str. 11 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 2022 r. poz. 530), w tym okres pobierania stypendium przyznanego bezrobotnemu w okresie odbywania stażu, stosownie do przepisów art. 79 ust. 1 w związku z art. 53 ust. 6 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2022 r. poz. 690 z późn. zm.).

2.2. *Nieprzeliczenie wysokości wypłaconej nagrody jubileuszowej, w związku ze zmianą – z mocą wsteczną – wynagrodzenia na podstawie którego ją ustalono, a w konsekwencji wypłacenie jej w zaniżonej kwocie – str. 12 protokołu.*

Nagrodę jubileuszową wypłacać na podstawie wynagrodzenia przysługującego pracownikowi w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli dla pracownika samorządowego jest to korzystniejsze – wynagrodzenia przysługującego mu w dniu jej wypłaty, stosownie do przepisów § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960).

Wypłacić pracownikowi niedopłaconą kwotę nagrody jubileuszowej.

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 Niemce