



# REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 86, fax. 81 534 07 81

Lublin, 27 stycznia 2016 r.

RIO – II – 601/90/2015

**Pani Aneta Miszczuk**  
Kierownik Gminnego Ośrodka  
Pomocy Społecznej  
ul. Wojska Polskiego 47  
21 - 550 Terespol

Szanowna Pani Kierownik

W dniach od 21 do 26 października 2015 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Terespolu w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 1 grudnia 2015 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu 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 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.).

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

- 1. Nieudokumentowanie przeprowadzenia inwentaryzacji: na 31 grudnia 2011 r. – wszystkich środków trwałych (składników o wartości 54.119,30 zł), a na 31 grudnia 2014 r. – zobowiązań oraz pozostałych aktywów i pasywów, podlegających inwentaryzacji w drodze weryfikacji – str. 6-7 protokołu.*

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać inwentaryzację aktywów i pasywów, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 z uwzględnieniem art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), odpowiednio dokumentując jej przeprowadzenie i wyniki, stosownie do przepisów art. 27 ust. 1 tej ustawy.

2. *Nieuwzględnienie – w podstawie naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2014 – kwot wypłaconych dodatków specjalnych – str. 9 protokołu.*

Dodatkowe wynagrodzenie roczne ustalać w wysokości 8,5 % sumy wynagrodzenia za pracę, otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje to wynagrodzenie, uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2013 r., poz. 1144 z późn. zm.).

Dokonać przeliczenia dodatkowego wynagrodzenia za 2014 r. pracownikom wskazanym w protokole kontroli i wypłacić niedopłacone kwoty.

3. *Ustalenie i wypłacenie ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy oraz odprawy pośmiertnej w zaniżonej wysokości, w wyniku przyjęcia jako podstawy ich obliczenia – niewłaściwie ustalonego wynagrodzenia (z miesiąca poprzedzającego miesiąc nabycia prawa do świadczeń i bez dodatku specjalnego) oraz zastosowania niewłaściwego współczynnika (świadczenia zaniżono odpowiednio o kwoty 634,40 zł i 2.296,80 zł) – str. 10 i 11 protokołu.*

Do podstawy obliczenia ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy i odprawy pośmiertnej przyjmować wszystkie składniki wynagrodzenia określone w stawce miesięcznej w stałej wysokości (w tym dodatek specjalny), w wysokości należnej w miesiącu nabycia prawa do tych świadczeń, zgodnie z przepisami § 6, § 15 w związku z § 14 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.) oraz w związku z przepisami § 2 ust. 1 pkt 8 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. Nr 62, poz. 289 z późn. zm.).

Współczynnik służący do obliczenia ekwiwalentu za 1 dzień urlopu ustalać odrębnie w każdym roku kalendarzowym i stosować przy obliczaniu ekwiwalentu, do którego pracownik nabył prawo w ciągu tego roku kalendarzowego, stosownie do przepisów § 19 ust. 1 rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop.


Wypłacić uprawnionym niedopłacone kwoty ekwiwalentu i odprawy.

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.

**Do wiadomości:**

Wójt Gminy Terespol

Zastępca Prezesa  
  
Alina Smagała

