



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 307 72 27, fax 81 534 07 81

Lublin, 19 czerwca 2018 r.

RIO – II – 601/9/2018

Pan Krzysztof Krasowski
Kierownik
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
21 – 077 Spiczyn 10C

Szanowny Panie Kierowniku

W dniach od 5 do 13 marca 2018 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Spiczynie w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 27 kwietnia 2018 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze 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 osobę odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości.

1. *Nieujęcie – w księgach rachunkowych 2016 r. – wszystkich kosztów obciążających w tym roku jednostkę (w wysokości 738,44 zł) – str. 5 - 6 protokołu.*

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie obciążające ją koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.).

2. *Przyjęcie do podstawy obliczenia: nagrody jubileuszowej – niewłaściwej kwoty dodatku za wieloletnią pracę (co skutkowało jej zaniżeniem o 20,25 zł), ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy i odprawy w związku z przejściem pracownika na rentę – dodatku funkcyjnego nieprzysługującego pracownikowi w miesiącu nabycia do nich prawa (co skutkowało zawyżeniem wypłaconych świadczeń odpowiednio o kwoty 848,32 zł i 2.400 zł) – str. 12 - 14 protokołu.*

Wynagrodzenie stanowiące podstawę obliczenia nagrody jubileuszowej, ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy oraz odprawy pieniężnej w związku z przejściem na emeryturę lub rentę ustalać zgodnie z przepisami § 14-17 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.), w związku z przepisami art. 38 ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 902 z późn. zm.), w tym składniki wynagrodzenia określone w stawce miesięcznej w stałej wysokości – uwzględniać przy ustalaniu tych świadczeń w wysokości należnej w miesiącu nabycia do nich prawa, a w przypadku nagrody jubileuszowej – jeżeli dla pracownika jest to korzystniejsze – przyjmować wynagrodzenie przysługujące mu w dniu jej wypłaty, stosownie do przepisów § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936).

Wypłacić niedopłaconą kwotę nagrody jubileuszowej oraz rozważyć wystąpienie do byłego pracownika o dobrowolny zwrot zawyżonych świadczeń, a w przypadku odmowy – wyegzekwowanie ich od osób odpowiedzialnych.

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – 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 Pan zobowiązany 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 Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.



Do wiadomości:

Wójt Gminy Spiczyn



Jacek Grządka