

Lublin, 5 września 2022 r.

RIO.II.601.14.2022

Pani Urszula Dziurdzia
Kierownik Miejsko-Gminnego
Ośrodka Pomocy Społecznej
ul. Kościelna 29
23-440 Frampol

Szanowna Pani Kierownik

W dniach od 7 do 14 czerwca 2022 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej we Frampolu w zakresie rachunkowości i realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 15 lipca 2022 r.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia 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 2022 r. poz. 1668).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości.

1. W zakresie rachunkowości:

1.1. Niewskazanie - w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości - wersji stosowanego w jednostce oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji – str. 4 protokołu.

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości o wskazanie wersji stosowanego w jednostce oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.).

1.2. Niebieżące ujęcie operacji dotyczącej przychodu środka trwałego – str. 8 protokołu.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, odzwierciedlając w nich stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 i 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

1.3. Nieudokumentowanie przeprowadzenia - w 2021 r. - inwentaryzacji środków trwałych – str. 8 protokołu.

Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji odpowiednio dokumentować, stosownie do przepisów zgodnie z przepisami art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

1.4. Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-28S za 2021 r. – danych (w zakresie planu i zaangażowania) niezgodnych z ewidencją księgową – str. 8 – 9 protokołu.

W sprawozdaniu Rb – 28 S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” budżetowych wykazywać kwoty zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144).

2. W zakresie realizacji planu finansowego:

2.1. Nieterminowe przyznanie i wypłacanie pracownikowi nagrody jubileuszowej – str. 11 protokołu.

Nagrodę jubileuszową przyznawać i wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960).

2.2. Nieprawidłowości w zakresie dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2021 r., polegające na:

- uwzględnieniu - w podstawie jego naliczenia – kwot nagród uznaniowych (co skutkowało zawyżeniem tego wynagrodzenia o 178,50 zł),*
- pomniejszeniu podstawy jego naliczenia o nieprawidłowo obliczone wynagrodzenie za czas usprawiedliwionej nieobecności w pracy z tytułu opieki nad dzieckiem (co skutkowało zawyżeniem tego wynagrodzenia o 18,55zł) – str. 11-13 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 pracowników sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1872). Do podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego nie wliczać świadczeń wskazanych w przepisach § 6 rozporządzenie 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 § 14 tego rozporządzenia.

Pracownikom korzystającym z usprawiedliwionej nieobecności w pracy z tytułu opieki nad dzieckiem pomniejszać podstawę naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego o wynagrodzenie za czas tej nieobecności, zgodnie z powołanym wyżej przepisem, obliczone w sposób określony przepisami § 9 ust. 1 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 § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie nie wykonywania 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.).

Rozważyć wystąpienie do pracowników o dobrowolny zwrot zawyżonych kwot lub wyegzekwować je od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe naliczenie, na podstawie przepisów działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2022 r. poz. 1510).

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:

Burmistrz Frampola