

Lublin, 13 lutego 2020 r.

RIO – II – 601/62/2019

Pani Danuta Gerynowicz
Kierownik Gminnego Ośrodka
Pomocy Społecznej
ul. Bolesława Prusa 8
22 - 500 Hrubieszów

Szanowna Pani Kierownik

W dniach od 2 do 6 grudnia 2019 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Hrubieszowie w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 20 grudnia 2019 r.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości 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 2019 r. poz. 2137).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości.

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Prowadzenie ewidencji analitycznej środków trwałych bez podziału na grupy, podgrupy i rodzaje – str. 4 - 5 protokołu.

Ewidencję analityczną środków trwałych prowadzić w podziale na grupy, podgrupy i rodzaje środków trwałych, zgodnie z przepisami zawartymi w załączniku do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2016 r. poz. 1864), w związku z przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2019 r. poz. 649 z późn. zm.).

- 1.2. *Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-28S za 2018 r. – zobowiązań niezgodnie z ewidencją księgową (zaniżonych: w dz. 852 rozdz. 85219 § 4010 – o 20 zł i w dz. 855 rozdz. 85501 § 4040 – o 100 zł) – str. 7 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 z późn. zm.).

2. W zakresie realizacji planu finansowego:

- 2.1. *Nieprawidłowe ustalenie pracownikowi daty nabycia prawa do wyższej stawki dodatku za wieloletnią pracę (co skutkowało jego zaniżeniem ogółem za 2018 i 2019 r. o 60,40 zł) – str. 8 protokołu.*

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, stosownie do przepisów art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282).

Wyższą stawkę dodatku wypłacać w terminach określonych w przepisach § 7 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.).

Wypłacić pracownikowi zaniżoną kwotę dodatku.

- 2.2. *Przyznanie pracownikowi dodatku specjalnego na czas nieokreślony – str. 8 - 9 protokołu.*

Dodatek specjalny przyznawać z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań, w związku z przepisami art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych.

- 2.3. *Przyjęcie do podstawy obliczenia: nagrody jubileuszowej – nieprawidłowej kwoty dodatku funkcyjnego, a odprawy emerytalnej wynagrodzenia z niewłaściwego miesiąca (co skutkowało ich zaniżeniem o – odpowiednio – o 1.005 zł i 2.268 zł) – str. 9 - 10 i 12 protokołu.*

Do podstawy obliczenia nagrody jubileuszowej oraz odprawy emerytalnej przyjmować wynagrodzenie przysługujące pracownikowi w dniu nabycia prawa do nagrody lub odprawy, a – w przypadku nagrody – jeżeli dla pracownika jest to korzystniejsze –

wynagrodzenie przysługujące mu w dniu jej wypłaty, obliczając je według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, stosownie do przepisów art. 38 ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych i § 8 ust. 5 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, w szczególności składniki wynagrodzenia określone w stawce miesięcznej w stałej wysokości uwzględniać w wysokości należnej w miesiącu nabycia prawa do nagrody lub odprawy, zgodnie z przepisami § 15 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.).

Przeliczyć wysokość nagrody i odprawy oraz wypłacić pracownikom niedopłacone kwoty.

- 2.4. *Nieprawidłowe ustalenie podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 r., w tym w wyniku jej pomniejszenia o niewłaściwie obliczone wynagrodzenie za czas usprawiedliwionej nieobecności w pracy (z tytułu urlopów okolicznościowych i opieki nad dzieckiem) lub jej niepomniejszenia podstawy o wynagrodzenie za te dni – str. 10 - 11 protokołu.*

Wynagrodzenie roczne ustalać w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje to wynagrodzenie stosownie do przepisów art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1872), pomniejszając podstawę jego naliczenia o wynagrodzenie za czas usprawiedliwionej nieobecności w pracy, obliczone jak wynagrodzenie urlopowe, stosownie do przepisów § 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 niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. z 2017 r., poz. 927).

Wystąpić o dobrowolny zwrot nienależnie wypłaconych kwot wynagrodzenia bądź rozważyć ich wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe naliczenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2019 r. poz. 1040 z późn. zm.).

2.5. *Przyjęcie do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy niewłaściwego współczynnika (co skutkowało jego zaniżeniem o 100,72 zł) – str. 12 - 13 protokołu.*

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, zgodnie z przepisami § 19 ust. 1 rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop.

Wypłacić pracownikowi zaniżoną kwotę ekwiwalentu.

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 Hrubieszów