

Lublin, 4 listopada 2020 r.

RIO – II – 601/24/2020

**Pani Barbara Mundzik**  
Kierownik  
Centrum Usług Wspólnych  
ul. Szkolna 2  
21 - 143 Abramów

Szanowna Pani Kierownik

W dniach 14 - 18 września 2020 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Centrum Usług Wspólnych w Abramowie w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 30 września 2020 r.

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 2019 r. poz. 2137).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości.

- 1. Nierozliczanie zrealizowanych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej dochodów i wydatków na podstawie sprawozdań budżetowych – str. 5-6 protokołu.*

Zrealizowane dochody i wydatki przeksięgowywać – okresowo lub rocznie – z kont 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” na konto 800 „Fundusz jednostki” na podstawie sprawozdań budżetowych, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 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), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

2. *Niewykazanie - w sprawozdaniach Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej za 2019 r.:*
- w Rb-27S - dochodów z tytułu zwrotów nienależnie pobranych świadczeń w latach ubiegłych i odsetek od tych świadczeń,
  - w Rb-N - należności wymagalnych z tytułu świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej w części stanowiącej dochód budżetu gminy (w kwocie 354.323,96 zł),
  - w Rb-27ZZ - zaległości z tytułu świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej (w wys. 1.203.239,61 zł).
- Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-28S Zespołu Szkolno-Przedszkolnego za 2019 r. – zaniżonej kwoty zobowiązań (o 88.772,42 zł) – str. 7-11 protokołu.*

Sprawozdania budżetowe: Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej”, Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” i Rb-27ZZ „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami”, sporządzać na podstawie prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej, zgodnie z przepisami § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564).

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 z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

3. *Nieprawidłowe ujęcie operacji potrącenia nadpłaconego pracownikowi wynagrodzenia, co skutkowało wykazaniem – na 31.12.2019 r. – niezgodnego ze stanem faktycznym salda konta 231-02 – str. 11-12 protokołu.*

Operacje związane z potrąceniem nienależnie wypłaconego wynagrodzenia ewidencjonować zapisem:

Wn 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,

Ma 404 „Wynagrodzenia”,

stosownie do zasad funkcjonowania kont, określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., mając na uwadze przepisy art. 15 ust. 1 i 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

4. *Wykazanie – w bilansie Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Abramowie za 2019 r. – zaniżonych kwot aktywów i pasywów (o 33,14 zł) – str. 12 protokołu.*

W bilansie wykazywać dane wynikające z ksiąg rachunkowych, ujmując w nim wszystkie informacje w zakresie ustalonym w Załączniku Nr 5 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z przepisami § 23 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia.

5. *Nieprawidłowe ustalenie daty nabycia prawa do wyższej stawki dodatku za wieloletnią pracę (co skutkowało jego zaniżeniem o 253 zł) – str. 13-14 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, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282), w tym okres pobierania stypendium przyznanego bezrobotnemu w okresie odbywania stażu, stosownie do przepisów art. 79 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1409 z późn. zm.).

Wyplącić pracownikowi wskazanemu w protokole niedopłaconą kwotę dodatku za wieloletnią pracę.

6. *Nieterminowe przyznanie nagrody jubileuszowej oraz jej naliczenie na podstawie niewłaściwego wynagradzania (co skutkowało jej zaniżeniem o 26,55 zł) – str. 14-15 protokołu.*

Nagrodę jubileuszową przyznawać i wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika do niej prawa, w związku z przepisami § 8 ust. 1 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.), obliczając jej wysokość na podstawie wynagrodzenia przysługującego pracownikowi w dniu nabycia do niej prawa, a jeżeli dla pracownika jest to korzystniejsze – w dniu jej wypłaty, stosownie do przepisów § 8 ust. 5 rozporządzenia.

Wyplącić pracownikowi wskazanemu w protokole niedopłaconą kwotę nagrody.

7. *Przypadki nieprawidłowego obliczenia wynagrodzenia nauczycieli za czas strajku, w tym wyniku uwzględnienia w podstawie odliczeń – tzw. dodatku wiejskiego – str. 19 protokołu.*

Do podstawy odliczeń wynagrodzenia nauczycieli za okres strajku przyjmować składniki wynagrodzenia wskazane w przepisach art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2019 r. poz. 2215), w związku z przepisami art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 23 maja 1991 r. o rozwiązywaniu sporów zbiorowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 123), nie uwzględniając w tej podstawie dodatku, o którym mowa w art. 54 ust. 5 Karty Nauczyciela, w związku z art. 30. ust. 1 pkt 4 tej ustawy.

Wynagrodzenie nauczyciela za czas nieświadczenia pracy w okresie strajku obliczać zgodnie z przepisami § 12 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).

Skorygować kwoty odliczeń wynagrodzeń nauczycieli za czas strajku.

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.

Jacek Grządka

**Do wiadomości:**

Wójt Gminy Abramów