

Lublin, 22 marca 2021 r.

RIO – II – 601/1/2021

Pani Dorota Woźna

p. o. Kierownika

Ośrodka Pomocy Społecznej w Zakrzówku

ul. Żeromskiego 24,

23 - 213 Zakrzówek

Szanowna Pani Kierownik

W dniach od 29 stycznia do 5 lutego 2021 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Ośrodka Pomocy Społecznej w Zakrzówku w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 26 lutego 2021 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze, co do których udzielono stosownego instruktażu – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

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

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

- 1. Niesporządzenie – na koniec 2019 r. – zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych prowadzonych techniką ręczną – str. 3 protokołu.*

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienie sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.).

2. *Przypadki nieuwjęcia – w księgach rachunkowych 2019 r. – wszystkich kosztów dotyczących tego roku – str. 3-4 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 o rachunkowości.

3. *Dokonywanie w księgach rachunkowych zapisów po tej samej stronie kont korespondujących („dodatnio-ujemnych”) – str. 4 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać zgodnie z zasadą podwójnego zapisu, stosownie do przepisów art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Stwierdzone błędy w zapisach poprawiać przez wprowadzenie do ksiąg rachunkowych dowodu zawierającego korekty błędnych zapisów, dokonywane tylko zapisami dodatnimi albo tylko ujemnymi, zgodnie z przepisami art. 25 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 tej ustawy.

4. *Nieprawidłowe ewidencjonowanie dochodów z tytułu zwrotu nienależnie pobranych świadczeń z lat ubiegłych, odsetek od tych świadczeń oraz od świadczeń z roku bieżącego (co skutkowało niewykazaniem ich w sprawozdaniu Rb-27S za 2019 r. ogółem w kwocie 14.843,17 zł) – 4-6 protokołu.*

Wpływ dochodów z tytułu zwrotów nienależnie pobranych świadczeń za lata ubiegłe ujmować na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” i w ewidencji analitycznej prowadzonej do tego konta według podziałek klasyfikacji budżetowej, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy § 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 z późn. zm.).

5. *Nieprawidłowe ustalenie okresów pracy uprawniających do nagrody jubileuszowej i dodatku za wieloletnią pracę. Nieterminowe przyznanie i wypłacenie tych nagród – str. 8-9, 11 protokołu.*

Do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę i nagrody jubileuszowej 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), w tym okresy pobierania zasiłku dla bezrobotnych i stypendium przyznanego bezrobotnemu w okresie odbywania stażu, zgodnie z przepisami 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.).

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 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm).

6. *Obliczenie ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy na podstawie nieprawidłowo ustalonej liczby dni niewykorzystanego urlopu – str. 10-11 protokołu.*

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy ustalać i wypłacać za poprawnie ustaloną liczbę dni niewykorzystanego przez pracownika urlopu, w związku z przepisami art. 171 § 1 ustawy z 26 czerwca 1974 r. Kodeksu pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 z późn. zm.).

Przy ustalaniu liczby dni niewykorzystanego urlopu w wymiarze proporcjonalnym, przyjmować kalendarzowy miesiąc pracy odpowiadający 1/12 wymiaru urlopu przysługującego pracownikowi na podstawie art. 154 § 1 i 2 Kodeksu pracy, zaokrąglając niepełny kalendarzowy miesiąc pracy w górę do pełnego miesiąca, stosownie do przepisów art. 155^{2a} § 1 i § 2 tej ustawy, a niepełny dzień urlopu - w górę do pełnego dnia, zgodnie z art. 155³ § 1 tej ustawy.

Przeliczyć ekwiwalent (z uwzględnieniem prawidłowej wysokości dodatku za wieloletnią pracę) i wypłacić pracownikowi niedopłaconą kwotę.

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 Zakrzówek