



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, 16 maja 2018 r.

RIO – II – 601/4/2018

Pan Wojciech Pogodziński

Dyrektor Domu Pomocy Społecznej

Ryżki 75

21 - 400 Łuków

Szanowny Panie Dyrektorze !

W dniach od 12 do 19 lutego oraz w dniu 26 lutego 2018 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Domu Pomocy Społecznej w Ryżkach w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 23 marca 2018 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących instruktazu – 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 (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 561).

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Nieokreślenie – w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej – str. 3 protokołu.

Określić – w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – zasady powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.).

- 1.2. *Kolejne numerowanie zapisów w dzienniku w skali miesiąca, zamiast w sposób ciągły w okresie całego roku obrotowego – str. 4 protokołu.*

Zapisy w dzienniku kolejno numerować w ciągu całego roku obrotowego, a nie tylko w skali miesiąca, stosownie do przepisów art. 14 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.3. *Przypadki nieterminowego odprowadzenia – w roku 2017 – pobranych dochodów na rachunek budżetu powiatu – str. 4-5 protokołu.*

Pobrane dochody odprowadzać na rachunek budżetu powiatu w terminach ustalonych uchwałą Nr 46/127/2015 Zarządu Powiatu Łukowskiego z dnia 25 września 2015 r. w sprawie określenia zasad i terminów rozliczeń z budżetem Powiatu Łukowskiego w zakresie odprowadzania dochodów oraz przekazywania środków finansowych na pokrycie wydatków realizowanych przez jednostki budżetowe.

2. W zakresie wydatków budżetowych:

- 2.1. *Nieprawidłowości w zakresie wynagrodzeń, w tym:*

- *zaniżenie dodatku za wieloletnią pracę za czas niezdolności do pracy na skutek choroby,*
- *nieprawidłowe ustalenie daty nabycia prawa do wyższej stawki dodatku za wieloletnią pracę (przypadek),*
- *niepomniejszenie dodatku specjalnego za czas niezdolności do pracy na skutek choroby,*
- *nieprawidłowe obliczenie wynagrodzenia za przepracowaną część miesiąca, w sytuacji gdy za pozostałą część pracownik otrzymał wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy wskutek choroby (przypadek) – str. 8 - 11 protokołu.*

Wypłacać dodatek za wieloletnią pracę w pełnej wysokości za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby albo konieczności osobistego sprawowania opieki nad dzieckiem lub chorym członkiem rodziny, za które pracownik otrzymuje z tego tytułu zasiłek z ubezpieczenia społecznego, zgodnie z przepisami § 7 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1786 z późn. zm.), w związku z przepisami art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1368 z późn. zm.).

Wyższą stawkę dodatku za wieloletnią pracę wypłacać począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym pracownik nabył do niej prawo, jeżeli nabycie prawa nastąpiło w ciągu miesiąca albo za dany miesiąc, jeżeli nabycie prawa do wyższej stawki dodatku nastąpiło pierwszego dnia miesiąca, zgodnie z przepisami § 7 ust. 1 ww. rozporządzenia.

Wynagrodzenie (w tym dodatek specjalny), ustalone w stawce miesięcznej w stałej wysokości, za przepracowaną część miesiąca, jeżeli pracownik za pozostałą część tego miesiąca otrzymał wynagrodzenie określone w art. 92 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r. poz. 108 z późn. zm.), ustalać dzieląc miesięczną stawkę wynagrodzenia przez 30 i otrzymaną kwotę mnożąc przez liczbę dni wskazanych w zaświadczeniu lekarskim o czasowej niezdolności pracownika do pracy wskutek choroby, a następnie tak obliczoną kwotę wynagrodzenia odejmując od wynagrodzenia przysługującego za cały miesiąc, stosownie do przepisów § 11 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 (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 927).

Ustalić we wskazany sposób prawidłową wysokość dodatków za wieloletnią pracę i wynagrodzeń oraz wypłacić niedopłacone kwoty.

2.2. Niepomniejszenie podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2017 r. o wynagrodzenie za dni usprawiedliwionej nieobecności w pracy z tytułu urlopu okolicznościowego – str. 11 protokołu.

Pracownikom, korzystającym z usprawiedliwionej nieobecności w pracy, pomniejszać podstawę naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego o wynagrodzenie za czas tej nieobecności, zgodnie z przepisami § 6 pkt 4 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. z 1997 r. nr 2 poz. 14 z późn. zm.), w związku przepisami art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 2217 z późn. zm.).

2.3. Przyjęcie do obliczenia ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy nieprawidłowo ustalonej liczby dni niewykorzystanego urlopu (co skutkowało jego zaniżeniem o 596,16 zł i zawyżeniem o 98,24 zł) – str. 12 - 13 protokołu.

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy ustalać i wypłacać za – poprawnie ustaloną – liczbę dni niewykorzystanego przez pracownika urlopu, w tym przy ustalaniu ilości 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 tej ustawy, a niepełny dzień urlopu zaokrąglając w górę do pełnego dnia, zgodnie z przepisami art. 155^{2a} § 1 i 2, art. 155³ § 1 i art. 171 § 1 tej ustawy.

Wypłacić zaniżoną kwotę ekwiwalentu oraz rozważyć wystąpienie o dobrowolny zwrot nienależnie wypłaconej kwoty ekwiwalentu, bądź jej wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe naliczenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego Kodeksu pracy.

- 2.4. *Zawyżenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za 2017 r. (o kwotę 3.636 zł), w wyniku uznania pracy wykonywanej przez niektórych pracowników za pracę o szczególnym charakterze i – w konsekwencji – naliczenia odpisu w wys. 50 % oraz nieskorygowania w końcu roku przeciętnej planowanej liczby osób zatrudnionych do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych.*
Nieterminowe przekazanie równowartości naliczonego odpisu na ten fundusz – str. 14–15 protokołu.

Wysokość odpisu podstawowego na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych naliczać, na jednego zatrudnionego w wysokości 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w drugim półroczu roku poprzedniego, jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowiło kwotę wyższą, zaś w przypadku pracowników wykonujących – w pełnym wymiarze czasu pracy – prace o szczególnym charakterze, o których mowa w art. 3 ust. 5 ustawy z dnia 19 grudnia 2008 r. o emeryturach pomostowych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 664 z późn. zm.) – odpisu tego dokonywać w wysokości 50 % wyżej wskazanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego, stosownie do przepisów art. 5 ust. 1, 2 i 3 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2191 z późn. zm.).

Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych naliczać w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych, stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ww. ustawy, dokonując korekty jego naliczenia w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmującej pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy), stosownie do przepisów § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43 poz. 349).

Równowartość dokonanych odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych przekazywać na rachunek bankowy funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazać kwotę stanowiącą co najmniej 75 % równowartości odpisów, stosownie do przepisów art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.


- 2.5. *Dokonanie – w dniu 13 września 2017 r. – wydatków w wysokości przekraczającej kwotę ustaloną w planie finansowym w dz. 852, rozdziale 85202, § 4270 o kwotę 1.156,08 zł – str. 16 protokołu.*

Wydatków publicznych dokonywać w granicach kwot określonych w planie finansowym jednostki, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do przepisów art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077).

Korzystać z uprawnień do dokonywania zmian w planie wydatków, wynikających z upoważnień otrzymanych od Rady Powiatu, na podstawie przepisów art. 258 ust. 1 pkt 2 tej ustawy.

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.


Jacek Grządka

Do wiadomości:

Zarząd Powiatu Łukowskiego
ul. Piłsudskiego 17
21 - 400 Łuków



