



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 82, fax. 81 534 07 87

Lublin, 23 stycznia 2018 r.

RIO – II – 601/59/2017

Pani Ewa Kaźmierczak
Kierownik
Ośrodka Pomocy Społecznej
ul. Tysiąclecia 8
21 - 013 Puchaczów

Szanowna Pani Kierownik

W dniach od 27 do 30 listopada 2017 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Ośrodka Pomocy Społecznej w Puchaczowie w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 13 grudnia 2017 r.

W zakresie nieprawidłowości, co do których w trakcie kontroli udzielono stosownego instruktażu lub o incydentalnym charakterze – 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 2016 r. poz. 561).

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

1. *Przypadki dokonywania w księgach rachunkowych zapisów po tej samej stronie kont korespondujących („dodatnio-ujemnych”) – str. 2 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać zgodnie z zasadą podwójnego zapisu, stosownie do przepisów art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 z późn. zm.).

2. *Niesporządzenie zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych na koniec 2016 r.– str. 3 protokołu.*

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

3. *Niezgodność salda konta 011 „Środki trwałe” z prowadzoną do niego ewidencją analityczną. Dokonywanie zapisów w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” bez wskazania daty dokonania operacji gospodarczej, treści operacji oraz rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu źródłowego – str. 3 protokołu.*

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność sald i zapisów tych kont, zgodnie z przepisami art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Otrzymane w używanie na podstawie umowy użyczenia środki trwałe ujmować w ewidencji pozabilansowej, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 pkt 15 tej ustawy.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem danych wymaganych przepisami art. 23 ust. 2 powołanej ustawy.

4. *Nieprawidłowe ustalenie ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy pracownika zatrudnionego w niepełnym wymiarze czasu pracy, w wyniku przyjęcia do jego obliczenia niewłaściwego wymiaru urlopu oraz zastosowania niewłaściwego współczynnika (zaniżono kwotę ekwiwalentu o 5.221,46 zł) – str. 8-11 protokołu.*

Wymiar urlopu pracownika zatrudnionego w niepełnym wymiarze czasu pracy ustalać proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy tego pracownika, zgodnie z przepisami art. 154 § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U z 2018 r. poz. 108) i udzielać w dni, które są dla pracownika dniami pracy, zgodnie z obowiązującym go rozkładem czasu pracy, w wymiarze godzinowym, odpowiadającym dobowemu wymiarowi czasu pracy pracownika w danym dniu, stosownie do przepisów art. 154² tej ustawy.

Ekwiwalent za niewykorzystany przez pracownika urlop wypoczynkowy obliczać w sposób określony w przepisach § 18 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 szczególności współczynnik służący do obliczenia ekwiwalentu za 1 dzień urlopu dla pracownika zatrudnionego w niepełnym wymiarze czasu pracy, ustalać proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy tego pracownika, stosownie do przepisów § 19 ust. 3 tego rozporządzenia.

Wypłacić uprawnionemu niedopłaconą 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 Puchaczów



