



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, 29 września 2015 r.

RIO-II-601/65/2015

Pani Anna Jarczak

Dyrektor Poradni

Psychologiczno Pedagogicznej

ul. Siwa Dolina 2A

22 - 600 Tomaszów Lubelski

Szanowna Pani Dyrektor

W okresie od 27 do 31 lipca 2015 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Tomaszowie Lubelskim w zakresie rachunkowości i realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 18 sierpnia 2015 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 2012 r. poz. 1113, z późn. zm.).

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

1. *Nieokreślenie - w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości - zasad prowadzenia ewidencji szczegółowej do kont 800 „Fundusz jednostki” i 139 „Inne rachunki bankowe” oraz zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej – str. 2 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez określenie zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do kont 800 „Fundusz jednostki” i 139 „Inne rachunki bankowe” oraz zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330, z późn. zm.).

2. *Nieprawidłowe ustalenie pracownikom (nauczycielom i pracownikom niepedagogicznym) daty nabycia prawa do wyższej stawki dodatku za wieloletnią pracę i nagrody jubileuszowej, w tym w wyniku niewliczenia okresu odbywania stażu finansowanego ze środków Powiatowego Urzędu Pracy oraz wliczenia okresu prowadzenia działalności gospodarczej, co m.in. skutkowało przyznaniem pracownikowi nagrody jubileuszowej mimo braku do niej prawa. Nieterminowa wypłata nagrody jubileuszowej – str. 11-13 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, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1202) oraz – w odniesieniu do nauczycieli – zgodnie z przepisami § 1 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 października 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania okresów pracy i innych okresów uprawniających nauczyciela do nagrody jubileuszowej oraz szczegółowych zasad jej obliczania i wypłacania (Dz. U. Nr 128, poz. 1418) oraz § 7 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. z 2014 r. poz. 416, z późn. zm.).

Do okresów tych:

- nie wliczać okresu prowadzenia działalności gospodarczej, który nie jest okresem zatrudnienia i nie podlega wliczeniu do pracowniczego stażu pracy mającego wpływ na nabycie i zachowanie uprawnień pracowniczych, w związku z przepisami art.22 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2014r. poz. 1502, z późn. zm.),
- wliczać okres pobierania stypendium przyznanego za okres odbywania przez osoby bezrobotne stażu, na podstawie umowy zawartej przez starostę z pracodawcą, zgodnie z przepisami art. 79 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2015 r. poz. 149, z późn. zm.).

Nagrodę jubileuszową wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych oraz § 2 ust. 1 rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad ustalania okresów pracy i innych okresów uprawniających nauczyciela do nagrody jubileuszowej oraz szczegółowych zasad jej obliczania i wypłacania.

Ustalić prawidłowe wysokości dodatków za wieloletnią pracę oraz rozważyć wystąpienie do pracowników o dobrowolny zwrot nadpłaconych kwot bądź ich wyegzekwowanie od osób odpowiedzialnych za nieprawidłowe ustalenie.

3. *Nieprawidłowe ustalenie liczby dni niewykorzystanego urlopu, skutkujące zaniżeniem wypłaconego ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy (o kwotę 475,44 zł) - str. 14 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 Kodeksu pracy. Przy ustalaniu ilości dni niewykorzystanego urlopu, w wymiarze proporcjonalnym, przyjmować kalendarzowy miesiąc pracy odpowiadający 1/12 wymiaru urlopu przysługującego pracownikowi, zaokrąglając niepełny kalendarzowy miesiąc pracy w górę do pełnego miesiąca, stosownie do przepisów art. 155^{2a} § 1 i 2 Kodeksu pracy, a niepełny dzień urlopu w górę do pełnego dnia, zgodnie z art. 155³ § 1 tej ustawy. Wypłacić 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:

Starosta Powiatu
ul. Lwowska 68
22 - 600 Tomaszów Lubelski