

Lublin, 31 marca 2022 r.

RIO – II – 601/25/2021

**Pani Małgorzata Romanko**  
Dyrektor Regionalnego Ośrodka  
Polityki Społecznej w Lublinie  
ul. Diamentowa 2  
20-447 Lublin

Szanowna Pani Dyrektor

W dniach od 15 do 30 grudnia 2021 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Regionalnego Ośrodka Polityki Społecznej w Lublinie w zakresie rachunkowości i realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 25 lutego 2022 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze, co której udzielono stosownego instruktażu, nie formułowano wniosku pokontrolnego.

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 z późn. zm.).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości.

## **1. W zakresie rachunkowości:**

*1.1. Nieokreślenie - w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości - stawek umorzeniowych wartości niematerialnych i prawnych oraz wersji stosowanego oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji – str. 3 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, o stawki umorzeniowe wartości niematerialnych i prawnych oraz określenie wersji stosowanego oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2 i 3 lit. c i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.).

- 1.2. *Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do kont: 225 „Rozrachunki z budżetami”, 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” i 240 „Pozostałe rozrachunki” - według klasyfikacji budżetowej – str. 4 protokołu.*

Ewidencję analityczną do kont rozrachunkowych prowadzić według podziałek klasyfikacji budżetowej, w związku z przepisami § 20 ust. 1 pkt 4 lit. „b” oraz zasadami prowadzenia ewidencji szczegółowej kont zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia”, zawartego w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 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.”.

- 1.3. *Dokonanie zapisu na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” niezgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji – str. 4-5 protokołu.*

Zapisów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” dokonywać na podstawie dokumentów bankowych, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 1.4. *Zamknięcie - na dzień 31.12.2020 r. - konta 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” saldem dwustronnym – str. 5 protokołu.*

Na koniec roku budżetowego na koncie 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wykazywać jednostronne saldo Ma, oznaczające stan funduszu, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 1.5. *Ewidencjonowanie na koncie 853 „Fundusze celowe” środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych – str. 5 protokołu.*

Środki państwowego funduszu celowego, ewidencjonować w korespondencji z kontem rozrachunkowym, w związku z przepisami § 24 rozporządzenia Ministra Finansów i Rozwoju z dnia 13 września 2017 r.

- 1.6. *Ujęcie - w ewidencji pozostałych środków trwałych - niekompletnego środka trwałego i nieujęcie w niej niektórych składników majątkowych – str. 5-6 protokołu.*

Na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmować składniki majątku, spełniające definicję środków trwałych, określoną przepisami art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, w tym kompletne i zdadne do użytku oraz przeznaczone na potrzeby jednostki, o wartości określonej w przepisach wewnętrznych w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i art. 24 ust. 2 tej ustawy.

*1.7. Wykazanie na 31.12.2020 r. na koncie 240 niewykorzystanych środków na wydatki budżetowe i w bilansie za 2020 r. rozliczeń z tego tytułu w niewłaściwych pozycjach – str. 6-8 protokołu.*

Stan środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, niewykorzystanych do końca roku wykazywać na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta, określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów i Rozwoju z dnia 13 września 2017 r.

Bilans sporządzać w sposób prawidłowy, ujmując w nim wymagane informacje w zakresie ustalonym we wzorze tego sprawozdania, stanowiącym Załącznik nr 5 do tego rozporządzenia, w związku z przepisami § 23 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia.

## **2. W zakresie realizacji planu finansowego:**

*2.1. Nieprawidłowości przy ustalaniu nagród jubileuszowych, polegające na:*

- nieprzeliczeniu wysokości wypłaconej nagrody, w związku z przyznaniem - z mocą wsteczną - dodatków specjalnych (co skutkowało jej zaniżeniem o kwotę 2.475 zł),
- wypłaceniu kwoty stanowiącej różnicę między nagrodą wyższego stopnia (do której pracownik udokumentował prawo po upływie ponad 12 miesięcy od wypłaty poprzedniej nagrody jubileuszowej) a wypłaconą nagrodą niższego stopnia (co skutkowało zaniżeniem nagrody o kwotę 17.712 zł) – str. 11-13 protokołu.

Nagrodę jubileuszową ustalać na podstawie wynagrodzenia przysługującego pracownikowi w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli dla pracownika jest to korzystniejsze – wynagrodzenia przysługującego mu w dniu jej wypłaty, stosownie do przepisów § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1960).

W przypadku udokumentowania przez pracownika dodatkowego stażu pracy, który uprawnia go do nagrody jubileuszowej, po upływie 12 miesięcy od przyznania poprzedniej nagrody jubileuszowej – nagrodę kolejną wypłacać w pełnej wysokości, w związku z przepisami § 8 pkt 11 tego rozporządzenia.

Wypłacić niedopłacone kwoty nagród jubileuszowych.

*2.2. Zaniżenie ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy (łącznie o 602,77 zł), w wyniku przyjęcia do ich obliczenia wyższej dobowej normy czasu pracy niż obowiązywała pracowników - str. 13-14 protokołu.*

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy obliczać zgodnie z § 18 pkt 2 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.), przyjmując w obliczeniach liczbę odpowiadającą dobowej normie czasu pracy obowiązującej pracownika.

Wypłacić niedopłacone kwoty ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy.

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:**

Zarząd Województwa Lubelskiego