



# PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel./fax 81 467 91 27, 81 534 07 81

Lublin, 18 lipca 2019 r.

RIO – II – 601/20/2019

**Pan Marek Suwała**  
Kierownik Gminnego Ośrodka  
Pomocy Społecznej  
ul. Rynek 1  
22 - 420 Skierbieszów

Szanowny Panie

W dniach od 11 do 18 kwietnia 2019 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Skierbieszowie w zakresie rachunkowości i realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 27 maja 2019 r.

W zakresie uchybień o incydentalnym charakterze, co do których udzielono w trakcie kontroli 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 2016 r. poz. 561 z późn. zm.).

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

- 1. Niekompletne opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w wyniku niesporządzenia wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych, opisu algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych – str. 2 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez sporządzenie :

- wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
- kompletnego opisu systemu informatycznego, zawierającego opis algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji wykorzystywanego oprogramowania,

stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b i c oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.).

2. *Wprowadzenie – w regulaminie wynagradzania pracowników – niezgodnych z przepisami prawa postanowień o zasadach wypłaty dodatku za staż pracy za dni nieobecności w pracy w czasie przebywania na zwolnieniu lekarskim. Wliczanie kwoty tego dodatku do podstawy obliczenia wynagrodzenia za czas choroby (co skutkowało wypłaceniem go w zaniżonej wysokości (130,76 zł) – str. 5 protokołu.*

Wylimitować – z regulaminu wynagradzania pracowników – postanowienia niezgodne z przepisami § 7 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.), zgodnie z którymi dodatek za wieloletnią pracę przysługuje pracownikowi samorządowemu za dni, za które otrzymuje wynagrodzenie, oraz 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 samorządowy otrzymuje z tego tytułu zasiłek z ubezpieczenia społecznego.

Wynagrodzenie za czas choroby obliczać według zasad obowiązujących przy ustalaniu podstawy wymiaru zasiłku chorobowego, zgodnie z przepisami art. 92 § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz. U. z 2019 r. poz. 1040), mając na uwadze przepisy art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 25 marca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 2019 r. poz. 645).

Wypłacić pracownikom niedopłacone kwoty wynagrodzeń za czas choroby.


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](mailto:wkgf@lublin.rio.gov.pl)), w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.



**Do wiadomości:**

Wójt Gminy Skierbieszów



Jacek Grządka