

Lublin, 28 stycznia 2022 r.

RIO – II – 601/18/2021

**Pan Adam Skorniewski**  
Dyrektor Miejskiego Ośrodka  
Pomocy Społecznej  
w Tomaszowie Lubelskim  
ul. Jana Pawła II 12  
22 - 600 Tomaszów Lubelski

Szanowny Panie Dyrektorze

W dniach od 22 do 26 listopada 2021 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Tomaszowie Lubelskim w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 4 stycznia 2022 r.

W zakresie nieprawidłowości, co do której udzielono stosownego instruktażu – nie formułowano wniosku pokontrolnego.

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 2019 r. poz. 2137 z późn.zm.).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości.

## **1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:**

*1.1. Niekompletne opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości i niedostosowanie jej postanowień do obowiązujących przepisów - str. 2-3 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez określenie:

- roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,

- sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej: wykazu ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - 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,
- opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem 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 oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,
- systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 1, 2, 3 lit. b i c, pkt 4 oraz art. 10 ust. 2 z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy 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.”.

*1.2. Nieujęcie w księgach rachunkowych 2020 r. wszystkich kosztów dotyczących tego roku (w wysokości 10.988,01 zł) – str. 4 protokołu.*

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie obciążające ją koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

*1.3. Wykazanie – na koniec 2020 r. – na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” niezgodnego ze stanem faktycznym stanu zobowiązań (zawyżonego o 68,90 zł) – str. 4-5 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczych, zgodnie przepisami art. 20 ust. 2 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

*1.4. Prowadzenie ewidencji analitycznej środków trwałych bez podziału na grupy, podgrupy i rodzaje. – str. 5 protokołu.*

Ewidencję analityczną do konta 011 „Środki trwałe” prowadzić w podziale na grupy, podgrupy i rodzaje środków trwałych, zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2016 r. poz. 1864), w związku z przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. 2021 r. poz. 955 z późn. zm.).

## **2. W zakresie wydatków bieżących:**

### *2.1. Nieprawidłowości w zakresie nagród jubileuszowych, polegające na:*

- *nieuwzględnieniu – w podstawie obliczenia nagrody jubileuszowej – dodatku specjalnego, co skutkowało jej wypłaceniem w zaniżonej wysokości (o kwotę 626,10 zł),*
- *wypłaceniu nagrody, do której pracownik nabył prawo w trakcie zatrudnienia u innego pracodawcy samorządowego (w kwocie 4.252,50 zł) – str. 10-11 protokołu.*

Nagrodę jubileuszową obliczać na podstawie wynagrodzenie przysługujące pracownikowi samorządowemu w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli dla pracownika samorządowego jest to korzystniejsze - wynagrodzenie przysługujące mu w dniu jej wypłaty, zgodnie z przepisami § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960), a wynagrodzenie to obliczać według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, stosownie do przepisów art. 38 ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282 z późn. zm.).

Nagrodę jubileuszową wypłacać pracownikom, którzy nabyli do niej prawo w okresie zatrudnienia w jednostce, tj. w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody albo w dniu wejścia w życie przepisów wprowadzających nagrody jubileuszowe, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960), mając na uwadze przepisy art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

Wystąpić do pracownika o dobrowolny zwrot wypłaconej nienależnie nagrody, a w przypadku odmowy wyegzekwować ją od osoby odpowiedzialnej za przyznanie i wypłacenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 z późn. zm.).

### *2.2. Nieprawidłowe ustalenie okresów pracy uprawniających do odprawy emerytalnej, skutkujące wypłaceniem jej w zaniżonej wysokości (o 13.440 zł) – str. 12 protokołu.*

Do okresów pracy uprawniających do jednorazowej odprawy w związku z przejściem pracownika na emeryturę 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, stosownie do przepisów art. 38 ust. 3 i 5 ustawy o pracownikach samorządowych.

- 2.3. *Przyznanie i wypłacanie pracownikowi dodatku specjalnego w wysokości wyższej niż maksymalna kwota określona w obowiązującym w jednostce regulaminie wynagradzania (co skutkowało jego zawyżeniem łącznie o kwotę 1.827,20 zł). Nieuwzględnienie tego dodatku w podstawie naliczenia ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy pracownika (co skutkowało zaniżeniem ekwiwalentu o 1.397,76 zł) – str. 13-14 protokołu.*

Dodatek specjalny przyznawać i wypłacać w wysokości określonej regulaminie wynagradzania, w związku z przepisami art. 39 ust. 2 pkt 2 ustawy o pracownikach samorządowych.

Wynagrodzenie stanowiące podstawę obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy obliczać zgodnie z przepisami § 14-17 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 tym uwzględniając składniki wynagrodzenia określone w stawce miesięcznej w stałej wysokości – w wysokości należnej w miesiącu nabycia prawa do ekwiwalentu, zgodnie z § 15 tego rozporządzenia.

Wypłacić zaniżoną kwotę ekwiwalentu.

- 2.4. *Niedokonanie korekty odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na 2020 r. do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych (co skutkowało zawyżeniem odpisu o 1.332,95 zł) – str. 14-15 protokołu.*

Dokonywać – w końcu roku – korekty odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych 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 Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349), w związku z przepisami art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 746 z późn. zm.).

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.

Jacek Grządka

**Do wiadomości:**

Burmistrz Miasta Tomaszów Lubelski