

Lublin, 12 września 2014 r.

RIO – II – 601/44/2014

Pani Maria Tarnowska
Kierownik Gminnego Ośrodka
Pomocy Społecznej
w Radzynie Podlaskim
ul. Warszawska 32
21 - 300 Radzyń Podlaski

Szanowna Pani Kierownik

W dniach od 28 maja do 11 czerwca 2014r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Radzynie Podlaskim, w zakresie realizacji planu finansowego i rachunkowości. Protokół kontroli podpisano 16 lipca 2014 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze, w zakresie których kontrolujący udzielili 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 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.).

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

- 1. Nieudokumentowanie przeprowadzenia na koniec 2012r. i 2013 r. inwentaryzacji należności ujętych na koncie 240 – str. 5-6 protokołu.*

Przestrzegać zasad i terminów przeprowadzania inwentaryzacji aktywów

i pasywów jednostki, określonych w przepisach art. 26 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013r. poz. 330 z późn. zm.). Należności inwentaryzować drogą uzyskania potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 2 powołanej ustawy, z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, należności od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, które inwentaryzować drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji odpowiednio dokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, a ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, stosownie do przepisów art. 27 powołanej ustawy.

2. *Wyplacenie kierownikowi Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, w okresie od sierpnia do grudnia 2013r., dodatku funkcyjnego w zaniżonej wysokości (łącznie o 250 zł) – str. 8 protokołu.*

Dodatek funkcyjny kierownikowi jednostki wypłacać w wysokości ustalonej przez wójta gminy w związku z przepisami art. 2 pkt 3 i art. 7 pkt 1 ustawy z 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1202).

3. *Wyplacanie dodatku za wieloletnią pracę, za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby, w zaniżonej wysokości – str. 8-9 protokołu.*

Dodatek za wieloletnią pracę wypłacać w pełnej wysokości, także 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 otrzymuje z tego tytułu zasiłek z ubezpieczenia społecznego, zgodnie z przepisami § 7 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2013r., poz. 1050 z późn. zm.) oraz art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 25 czerwca 1999r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 2014r. poz. 159) w związku z art. 92 § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

Obliczyć prawidłową wysokość wynagrodzenia za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby pracowników wskazanych w protokole kontroli, po czym wypłacić niedopłacone kwoty.

4. *Nieprawidłowe naliczenie i wypłacenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2013, w wyniku:*
- *nieuwzględnienia w podstawie naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego wypłaconego dodatku specjalnego,*
 - *niepomniejszenia podstawy jego naliczenia o wynagrodzenie za czas usprawiedliwionej nieobecności w pracy – str. 10-11 protokołu.*

Podstawę obliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego ustalać – zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2013r. poz. 1144) – jako sumę wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje to wynagrodzenie, uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, w tym dodatek specjalny, stanowiący składnik wynagrodzenia zgodnie z przepisami art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych, w związku z §§ 6 i 14 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.).

Pracownikom korzystającym z usprawiedliwionej nieobecności w pracy, pomniejszać podstawę naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego o wynagrodzenie za czas tej nieobecności, obliczone jak wynagrodzenie urlopowe, dzieląc podstawę wymiaru przez liczbę godzin, w czasie których pracownik wykonywał pracę w okresie, z którego została ustalona ta podstawa, a następnie mnożąc tak ustalone wynagrodzenie za jedną godzinę pracy przez liczbę godzin, jakie pracownik przepracowałby w czasie nieobecności w ramach normalnego czasu pracy, zgodnie z obowiązującym go rozkładem czasu pracy, stosownie do przepisów § 14 w związku z § 6 pkt 4 i § 9 wymienionego rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop, w związku z przepisami § 5 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. Nr 62, poz. 289 z późn. zm.).

Dokonać przeliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2013r.; w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości – wystąpić o dobrowolny zwrot nadpłaconego wynagrodzenia lub wypłacić niedopłacone kwoty. W przypadku odmowy zwrotu, rozważyć wyegzekwowanie tych kwot od osób odpowiedzialnych za nieprawidłowe ustalenie i wypłacenie wynagrodzeń, stosując zasady określone w przepisach działu piątego Kodeksu pracy.

5. *Nieuwzględnienie w podstawie obliczania nagród jubileuszowych, dodatków dla pracowników socjalnych, skutkujące zaniżeniem nagród łącznie o kwotę 1.125 zł – str. 12 protokołu*

W wynagrodzeniu miesięcznym stanowiącym podstawę obliczenia nagrody jubileuszowej uwzględniać dodatek do wynagrodzenia pracowników socjalnych, przysługujący pracownikom na podstawie art. 121 ust. 3a ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2013 r., poz. 182 z późn. zm.), jako składnik wynagrodzenia ustalony w stawce miesięcznej w stałej wysokości, w związku z przepisami art. 38 ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych i §§ 6, 14 i 15 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop.

Dokonać przeliczenia nagród jubileuszowych i wypłacić niedopłacone kwoty.

6. *Nieprawidłowe ustalenie okresów zatrudnienia uprawniających pracowników do nagrody jubileuszowej, skutkujące:*

- *wypłaceniem w 2013 r. nagrody jubileuszowej za 25 lat pracy, w sytuacji gdy według udokumentowanych okresów zatrudnienia, w październiku 2011 r. upłynął okres 30 lat pracy tego pracownika (nagrodę zaniżono o 1.980 zł),*
- *przyznaniem w 2011r. nagrody jubileuszowej za 25 lat pracy, w sytuacji gdy według udokumentowanych okresów zatrudnienia, podlegających zaliczeniu do okresu uprawniającego do nagrody jubileuszowej, pracownik posiadał prawo do nagrody za 20 lat pracy (do okresu zatrudnienia zaliczono pracownikowi okres prowadzenia działalności gospodarczej i cywilnoprawnej umowy zlecenia, co miało też wpływ na zawyżenie dodatku za wieloletnią pracę) oraz nieprawidłowe wypłacenie tej nagrody w wysokości odpowiadającej nagrodzie za 30 lat pracy (nagrodę zawyżono o 1.665 zł).*

Wypłata nagrody jubileuszowej po upływie 8 miesięcy od nabycia prawa do nagrody.

– str. 12-14 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 o pracownikach samorządowych, mając na uwadze, że okres prowadzenia działalności gospodarczej i cywilnoprawnej umowy zlecenia nie są okresami zatrudnienia i nie podlegają wliczeniu do pracowniczego stażu pracy mającego wpływ na nabycie i zachowanie uprawnień pracowniczych, w związku z przepisami Działu drugiego Kodeksu pracy, zgodnie z którymi zatrudnienie obejmuje stosunek pracy nawiązany na podstawie umowy o pracę, powołania, wyboru, mianowania oraz spółdzielczej umowy o pracę.

Nagrodę jubileuszową wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 5 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Dokonać przeliczenia nagród jubileuszowych i wypłacić zaniżone kwoty oraz wystąpić o dobrowolny zwrot nadpłaconych kwot, a w przypadku odmowy rozważyć jej wyegzekwowanie od osób odpowiedzialnych za nieprawidłowe ustalenie i wypłacenie nagród, stosując zasady określone w przepisach działu piątego Kodeksu pracy.

7. *Zaniżenie ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy (o kwotę 458,84 zł), w wyniku przyjęcia do jego obliczenia innej liczby dni niewykorzystanego urlopu niż wynikająca z ewidencji czasu pracy – str. 14 protokołu.*

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy ustalać i wypłacać za rzeczywistą liczbę dni niewykorzystanego przez pracownika urlopu, stosownie do przepisów art. 171 § 1 ustawy Kodeks pracy.

Wypłacić osobie wskazanej w protokole kontroli niedopłaconą kwotę ekwiwalentu.

8. *Przypadki przyjmowania do ustalenia wysokości dodatków mieszkaniowych wydatków poniesionych w niewłaściwym okresie – str. 16 protokołu.*

Do obliczenia wysokości dodatków mieszkaniowych przyjmować wydatki za ostatni miesiąc, tj. miesiąc w którym składany jest wniosek, zgodnie z pkt 12 wzoru wniosku o przyznanie dodatku mieszkaniowego, stanowiącego załącznik nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2001 r. w sprawie dodatków mieszkaniowych (Dz. U. Nr 156, poz. 1817 z późn. zm.).

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.

Do wiadomości:

Wójt Gminy Radzyń Podlaski

ul. Warszawska 32
21-300 Radzyń Podlaski