

Lublin, 19 stycznia 2023 r.

RIO.II.601.24.2022

Pan Wojciech Mirosław
Kierownik
Ośrodka Pomocy Społecznej
w Wojciechowie
24 - 204 Wojciechów 3

Szanowny Panie Kierowniku

W okresie od 7 do 9 listopada 2022 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Ośrodka Pomocy Społecznej w Wojciechowie w zakresie rachunkowości i realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 28 listopada 2022 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze i wyeliminowanej - nie sformułowano wniosków pokontrolnych.

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 2022 r. poz. 1668).

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

1. *Niezachowanie zakazu podległości służbowej między osobami bliskimi – str. 1-2 protokołu.*

Podjąć działania mające na celu zachowanie przepisów art. 26 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530), zgodnie z którymi małżonkowie i inne wskazane w nich osoby nie mogą być zatrudnieni w samorządowych jednostkach budżetowych, jeżeli powstałby między tymi osobami stosunek bezpośredniej podległości służbowej.

2. *Niezachowanie kolejnej numeracji zapisów dziennika i sumowania zapisów (obrotów) w sposób ciągły – str. 2-3 protokołu.*

Zapisy w dzienniku kolejno numerować, w ciągu całego roku i sumy zapisów (obroty) liczyć w sposób ciągły, umożliwiając uzgodnienie obrotów dziennika z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, stosownie do przepisów art. 14 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120).

3. *Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 800 „Fundusz jednostki” – str. 3 protokołu.*

Prowadzić do konta 800 „Fundusz jednostki” ewidencję szczegółową w sposób zapewniający możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi 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.”.

4. *Dokonanie zapisów w księgach rachunkowych z zastosowaniem kodów opisu operacji, mimo nieposiadania pisemnego objaśnienia ich treści – str. 3 protokołu.*

Dokonując zapisów w księgach rachunkowych z zastosowaniem kodu opisu operacji, pisemnie objaśnić jego treść, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

5. *Dokonywanie zapisów na kontach nieuwjętych w zakładowym planie kont – str. 4 protokołu.*

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach przewidzianych do stosowania w zakładowym planie kont, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt. 3 lit. a i ust. 2 ustawy o rachunkowości. Jeżeli zamieszczona w zakładowym planie kont liczba kont syntetycznych jest niewystarczająca w stosunku do potrzeb prowadzenia prawidłowej ewidencji – uzupełniać go o konta zgodne co do treści ekonomicznej, zgodnie z przepisami § 20 ust. 1 pkt 1 i 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

6. *Ewidencjonowanie operacji pieniężnych występujących na jednym rachunku bankowym - na kilku kontach syntetycznych – str. 4 protokołu.*

Ewidencję operacji pieniężnych występujących na rachunkach bankowych prowadzić na odrębnym koncie księgowym (syntetycznym lub analitycznym), mając na uwadze, że stan środków na każdym wyodrębnionym rachunku bankowym winien być zgodny ze stanem konta księgowego prowadzonego do tego rachunku, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz art. 24 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

7. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2021 r., polegające na:*

- wykazaniu – w sprawozdaniu Rb-27S – należności i zaległości z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej w części należnej budżetowi gminy (w rozdz. 85502 § 094 w kwocie 81.035,85 zł) oraz niewykazaniu w tym sprawozdaniu zaległości z tytułu nienależnie pobranego zasiłku rodzinnego (w kwocie 1.798 zł),
- wykazaniu – w sprawozdaniu Rb-N – należności ubocznych oraz należności wymagalnych w niewłaściwej pozycji – str. 5-7 protokołu.

Dane związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami wykazywać wyłącznie w sprawozdaniu Rb-27ZZ „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami”, w związku z przepisami § 6 ust. 1 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144),

W sprawozdaniu Rb - 27 S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” wykazywać dane zgodne danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 cytowanego rozporządzenia, mając na uwadze przepisy § 3 ust. 3 „Instrukcji...”.

Sprawozdanie Rb-N „Sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ewidencji księgowej oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy § 12 ust. 4 i § 13 ust. 1 pkt 5 i 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik nr 8 do tego rozporządzenia.

8. *Nieprawidłowe ustalenie daty nabycia prawa do wyższej stawki dodatku za wieloletnią pracę (co skutkowało wypłaceniem tego dodatku w zawyżonej wysokości ogółem o 111,94 zł) – str. 9-1 i 11 protokołu.*

Wyższą stawkę dodatku za wieloletnią pracę wypłacać począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym pracownik samorządowy nabył prawo do dodatku lub wyższej stawki dodatku, jeżeli nabycie prawa nastąpiło w ciągu miesiąca lub za dany miesiąc, jeżeli nabycie prawa do dodatku lub wyższej stawki dodatku nastąpiło pierwszego dnia miesiąca, zgodnie z przepisami § 7 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960).

Wystąpić do pracowników o zwrot nadpłaconych kwot dodatku lub wyegzekwować je od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe ustalenie i wypłacenie, stosując zasady

określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2022 r. poz. 1510 z późn. zm.).

9. *Nieuwzględnienie – w podstawie obliczenia nagrody jubileuszowej – dodatku specjalnego (co skutkowało jej zaniżeniem o 1.125 zł) – str. 10-11 protokołu.*

Nagrodę jubileuszową obliczać na podstawie wynagrodzenia przysługującego pracownikowi w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli dla pracownika samorządowego jest to korzystniejsze – wynagrodzenia przysługującego mu w dniu jej wypłaty, stosownie do przepisów § 8 ust. 5 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, mając na uwadze przepisy § 15 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. z 1997 r. Nr 2 poz. 14 z późn. zm.) w związku z art. 38 ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych.

Przeliczyć wysokość wypłaconej nagrody i wypłacić pracownikowi niedopłaconą kwotę nagrody.

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) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Wójt Gminy Wojciechów