

Lublin, 15 czerwca 2012 r.

RIO – II – 601/33/2012

Pani Urszula Sawecka

p.o. Kierownika Ośrodka Pomocy
Społecznej w Strzyżewicach
Strzyżewice 109
23 – 107 Strzyżewice

Szanowna Pani Kierownik

W dniach od 29 marca do 18 kwietnia 2012 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Ośrodka Pomocy Społecznej w Strzyżewicach w zakresie realizacji planu finansowego i rachunkowości. Protokół kontroli podpisano 27 kwietnia 2012 r.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia 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 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

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

- 1. Brak numeracji zapisów w dzienniku w okresie luty – grudzień 2011 r., w wyniku niezamykania miesiąca - str. 3-4 protokołu.*

Zapisy w dzienniku kolejno numerować, począwszy od otwarcia ksiąg rachunkowych aż do ich zamknięcia, stosownie do przepisów art. 14 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera stosować

właściwe procedury i środki chroniące przed zniszczeniem, modyfikacją lub ukryciem zapisu, w tym wykorzystywać funkcję stosowanego programu komputerowego „zamknięcie miesiąca/roku”, powodującą nieodwracalne wyłączenie możliwości dokonywania zmian w dokonanych zapisach księgowych, mając na uwadze przepisy art. 23 ust. 1, art. 24 ust. 4 pkt 1 i 3, ust. 5 pkt 1 i 2 oraz art. 25 ust. 2 tej ustawy.

2. *Niezachowanie zgodności zapisów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” z księgowością banku – str. 4-6 protokołu.*

Zapisów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” dokonywać wyłącznie na podstawie wyciągów bankowych, zachowując pełną zgodność zapisów z księgowością banku, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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. Nr 128 poz. 861 z późn. zm.), zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

3. *Niedokonywanie technicznych zapisów ujemnych na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” – str. 5-6 protokołu.*

W celu zachowania zasady czystości obrotów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt - wprowadzać dodatkowo techniczny zapis ujemny, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

4. *Nieprawidłowości w zakresie wynagrodzenia głównego księgowego Ośrodka Pomocy Społecznej w Strzyżewicach w 2010r., polegające na :*
- *ustaleniu pracownikowi wynagrodzenia zasadniczego w wysokości przekraczającej poziom maksymalny przewidziany dla tego stanowiska w obowiązującym w jednostce regulaminie wynagradzania, wskutek czego zawyżono wynagrodzenie pracownika za okres 6 miesięcy o łączną kwotę 1.080 zł brutto,*
 - *wypłaceniu pracownikowi pełnego wynagrodzenia za luty 2010 r., mimo rozwiązania umowy o pracę w trakcie tego miesiąca - str. 7-8 protokołu.*

Składniki wynagrodzenia ustalać pracownikom zgodnie z postanowieniami „Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Ośrodku Pomocy Społecznej w Strzyżewicach”, ustalonego przez p.o. kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Strzyżewicach zarządzeniem Nr 2/2009 z 10 lipca 2009 r., w związku z przepisami art. 39 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.).

Wynagrodzenie za przepracowaną część miesiąca ustalać i wypłacać w wysokości ustalonej zgodnie z przepisami § 12 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.).

Wystąpić do wskazanego pracownika o dobrowolny zwrot nadpłaconego wynagrodzenia; w przypadku odmowy rozważyć jej wyegzekwowanie od osób odpowiedzialnych za nieprawidłowe naliczenie i wypłacenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego Kodeksu pracy.

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.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Wójt Gminy Strzyżewice

23 – 107 Strzyżewice