



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 86, fax, 81 534 07 81

Lublin, 10 maja 2018 r.

RIO – II – 601/5/2018

Pani Bożena Hus
Kierownik
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
ul. Kościuszki 21
22 - 310 Kraśniczyn

Szanowna Pani Kierownik

W dniach 19 - 23 lutego 2018 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kontrolę problemową gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej. Kontrolę przeprowadzono w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 16 marca 2018 r.

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 2016 r. poz. 561).

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

1. *Nieujmowanie – na kontach rozrachunkowych – operacji poprzedzających płatność wydatków – str. 4 protokołu.*

Ujmować – na właściwych kontach rozrachunkowych – wszystkie etapy poprzedzające płatność wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077).

2. *Nienaliczenie – na dzień 31 grudnia 2016 r. – odsetek od należności – str. 4-5 protokołu.*

Odsetki od należności budżetowych ujmować w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału, w związku z przepisami § 11 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 2017 r. poz. 1911), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”, zapisem:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 750 „Przychody finansowe”;

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w Załączniku Nr 3 do cytowanego rozporządzenia.

3. *Klasyfikowanie wpływów z tytułu zwrotów wypłaconych zaliczek alimentacyjnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego, w części należnej budżetowi gminy, do § 236 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami” – str. 5 protokołu.*

Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych zaliczek alimentacyjnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego, klasyfikować do właściwych paragrafów dochodów tj. odpowiednio do § 097 „Wpływy z różnych dochodów” i § 098 „Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków (z objaśnieniami)”, stanowiącą Załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).

4. *Nieprawidłowe ustalenie daty nabycia prawa do wyższej stawki dodatku za wieloletnią pracę oraz wliczenie do okresów zatrudnienia okresów umów zlecenia, co skutkowało zawyżeniem wypłaconych dodatków (ogółem o 234,45 zł) – str. 9-10 protokołu.*

Wyższą stawkę dodatku za wieloletnią pracę wypłacać począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym pracownik nabył do niej prawo, jeżeli nabycie prawa nastąpiło w ciągu miesiąca lub za dany miesiąc, jeżeli nabycie prawa do wyższej stawki dodatku nastąpiło pierwszego dnia miesiąca, zgodnie z przepisami § 7 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1786 z późn. zm.).

Do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę 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. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 902 z późn. zm.). Do okresów tych nie wliczać okresów wykonywania pracy na podstawie umowy cywilnoprawnej, który nie jest okresem zatrudnienia i nie podlega wliczeniu do pracowniczego stażu pracy mającego wpływ na nabycie i zachowanie

uprawnień pracowniczych, w związku z przepisami art. 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r. poz. 108 z późn. zm.).

Rozważyć wystąpienie do pracowników o dobrowolny zwrot nadpłaconych dodatków, a w przypadku odmowy ich wyegzekwowanie od osób odpowiedzialnych za nieprawidłowe naliczenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego Kodeksu pracy.

5. *Przyjęcie do podstawy naliczenia nagród jubileuszowych wyłącznie wynagrodzenia zasadniczego, mimo przysługujących pracownikom innych składników, co skutkowało wypłaceniem nagród w zaniżonej wysokości (ogółem o 1.805,75 zł – str. 11 protokołu).*

Nagrodę jubileuszową obliczać na podstawie wynagradzania przysługującego pracownikowi w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli dla pracownika jest to korzystniejsze – wynagrodzenie przysługujące mu w dniu jej wypłaty, zgodnie z przepisami § 8 ust. 6 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, uwzględniając składniki tego wynagrodzenia, w związku z przepisami art. 38 ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych i § 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.).

Przeliczyć wysokość nagród pracowników wskazanych w protokole kontroli i wypłacić niedopłacone kwoty.

6. *Nieuwzględnienie – w podstawie naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2017 r. – dodatku za wieloletnią pracę, przysługującego pracownikowi korzystającemu ze zwolnienia chorobowego za okres trwania choroby – str. 12 protokołu.*

Do podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego wliczać dodatek za wieloletnią pracę przysługujący pracownikowi 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 otrzymuje z tego tytułu zasiłek z ubezpieczenia społecznego, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 2217 z późn. zm.), w związku z przepisami § 7 ust. 2 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Przeliczyć wysokość dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2017r.

7. *Nieprawidłowe ustalenie liczby dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego, co skutkowało niewypłaceniem ekwiwalentu pieniężnego za ten urlop (w wysokości 123,86 zł).*
Udzielanie urlopu wypoczynkowego pracownikowi zatrudnionemu w niepełnym

wymiarze czasu pracy bez uwzględnienia dziennego wymiaru czasu pracy w dniu urlopu, co skutkowało niewłaściwym ustaleniem liczby dni niewykorzystanego urlopu i wypłaceniem ekwiwalentu w zaniżonej wysokości (o kwotę co najmniej 790,84 zł) – str. 13 - 14 protokołu.


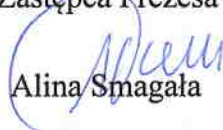
Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy ustalać i wypłacać za – poprawnie ustaloną – liczbę dni niewykorzystanego przez pracownika urlopu, w szczególności przy ustalaniu ilości dni niewykorzystanego urlopu w wymiarze proporcjonalnym, przyjmować kalendarzowy miesiąc pracy odpowiadający 1/12 wymiaru urlopu przysługującego pracownikowi na podstawie art. 154 § 1 i 2 Kodeksu pracy, zaokrąglając niepełny kalendarzowy miesiąc pracy w górę do pełnego miesiąca, a niepełny dzień urlopu - w górę do pełnego dnia, zgodnie z przepisami art. 155^{2a} § 1 i 2 i art. 155³ § 1 i art. 171 § 1 tej ustawy.

Wymiar urlopu pracownika zatrudnionego w niepełnym wymiarze czasu pracy ustalać proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy tego pracownika, zgodnie z przepisami art. 154 § 2 Kodeksu pracy i udzielać w dni, które są dla pracownika dniami pracy, zgodnie z obowiązującym go rozkładem czasu pracy, w wymiarze godzinowym, odpowiadającym dobowemu wymiarowi czasu pracy pracownika w danym dniu, stosownie do przepisów art. 154² tej ustawy.

Wypłacić byłym pracownikom zaniżone kwoty ekwiwalentów.

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.


Zastępca Prezesa

Alina Smagała

 **Do wiadomości:**

Wójt Gminy Kraśniczyn