



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W KIELCACH

ZA POTWIERDZENIEM
ODBIORU
PRIORYTET
POLECONY KOPIA

WYŚLANO DNIA:

20. 12. 2018

L. dz. 3711 Podpis Kuba

WK.60.40.2018

Kielce, dnia 20 grudnia 2018 r.

Pan Sławomir Stelmaszczyk
Kierownik Gminnego Ośrodka
Sportowo-Wypoczynkowego
w Łopusznie

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych¹, w związku z § 4 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 roku w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania² przeprowadziła w dniach od 9 do 22 października 2018 r. problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Sportowo-Wypoczynkowego w Łopusznie³ za 2017 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 24 października 2018 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Gminnego Ośrodka Sportowo-Wypoczynkowego w Łopusznie. Wykazane nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły w szczególności:

I. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. Obowiązująca w jednostce w 2017 roku dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości wprowadzona przez Kierownika GOSW dnia 28.02.2012 r. ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami Kierownika Nr 2/2012 z dnia 23 lipca 2012 r. i Nr 7/2016 z dnia 1 grudnia 2016 r. nie została prawidłowo opracowana i dostosowana do potrzeb i zasad funkcjonowania jednostki, ponieważ w powyższej dokumentacji nie określono:
 - zkładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej. W dokumentacji zawarto zapis: *plan kont oraz zasady funkcjonowania kont dla potrzeb jednostki przyjmuje się według rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku zawarte w załączniku nr 3. Wykaz kont przyjęto według oznaczeń cyfrowych kont syntetycznych i ich rozwinięcie analityczne dostosowane do techniki prowadzonej ewidencji księgowej stosowanej w GOSW. Treść ekonomiczną kont, zasady działania kont i sposób księgowania operacji gospodarczych przyjęto według zasad ogólnie obowiązujących i uregulowanych zarządzeniem,*

¹ Dz. U. z 2016 r. poz. 561, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

² Dz. U. Nr 167, poz. 1747

³ dalej również GOSW

- 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.
- Od dnia 16.04.2018 r. w GOSW obowiązywała polityka rachunkowości wprowadzona zarządzeniem Nr 4/2018 Kierownika z dnia 16.04.2018 r., do której również nie wprowadzono ww. elementów.
- Powyższe narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a-c i pkt 4 oraz art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁴, w związku z § 14 ust. 2 w związku z § 14 ust. 1 pkt 3 i § 15 ust. 1 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 Polskiej⁵.
2. W GOSW nie opracowano i nie wdrożono uregulowań wewnętrznych dotyczących gospodarki kasowej pomimo, że w 2017 roku występował obrót gotówkowy w jednostce, co narusza art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁶.
 3. W 2017 roku część wystawionych przez GOSW faktur sprzedaży za najem sali, usługi noclegowe i cateringowe kontrahenci regulowali gotówką. W okresie listopad – grudzień stwierdzono 15 takich przypadków na kwotę ogółem 9.585,00 zł. Pobraną gotówkę pracownik GOSW okresowo odprowadzał na rachunek bankowy, w tym po 3 - 9 dniach od pobrania gotówki od kontrahentów. Pomimo wystąpienia operacji kasowych w związku z przyjmowaniem wpłat gotówkowych nie sporządzano raportów kasowych dokumentujących przebieg tych operacji oraz do ksiąg rachunkowych nie wprowadzono konta 101 „Kasa” służącego do ujmowania operacji gotówkowych. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2 i art. 24 ust. 2 oraz art. 24 ust. 5 pkt. 3 ustawy o rachunkowości.
 4. W zakresie prowadzenia w 2017 roku dziennika stwierdzono następujące nieprawidłowości:
 - dziennik nie zawiera chronologicznego ujęcia zdarzeń jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, chronologia zapisów zachowana jest tylko dla poszczególnych rodzajów dokumentów księgowych, tj. wyciągów bankowych, faktur sprzedaży, faktur zakupów,

⁴ Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

⁵ Dz. U. z 2017 r. poz. 760 ze zm., dalej rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku

⁶ Dz. U. 2017 r. poz. 2077 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

- zapisy w dzienniku numerowane są w skali miesiąca, zamiast - w sposób ciągły – w okresie całego roku obrotowego,
- zapisy księgowe w dzienniku nie zawierają danych pozwalających na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu.

Powyższe narusza art. 14 ust. 1, ust. 2 i ust. 4 ustawy o rachunkowości.

5. W zakresie prowadzenia w 2017 roku ewidencji szczegółowej do kont księgi głównej stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”, kont zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” i zespołu 7 „Przychody, dochody i koszty” ewidencję analityczną prowadzono tylko według paragrafów, zamiast w pełnej szczegółowości planu finansowego,
- do kont zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia” nie prowadzono ewidencji analitycznej według podziałek klasyfikacji budżetowej. Ponadto do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” nie prowadzono ewidencji szczegółowej wg budżetów, których należności dotyczą,
- do konta 800 „Fundusz jednostki” nie prowadzono ewidencji szczegółowej w sposób zapewniający możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

Powyższe narusza zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej do ww. kont określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku, w związku z § 15 ust. 1 pkt 5 tego rozporządzenia.

6. W 2017 roku zakupione pozostałe środki trwałe wykorzystywane do działalności opodatkowanej ujmowano w księgach rachunkowych w zawyżonej wartości początkowej, tj. powiększonej o VAT naliczony podlegający odliczeniu, zamiast w kwocie netto (jednostka w 2017 roku odliczała 100% VAT), co narusza art. 31 ust. 1 w związku z art. 28 ust. 8 ustawy o rachunkowości.

7. W rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 r. (sporządzonym w dniu 24.01.2018 r.) nie wykazano w kolumnie 10 zaległości z tytułu świadczonych usług w kwocie 1.842,59 zł netto, co narusza § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁷, w związku z § 3 ust. 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 39 do tego rozporządzenia.

8. W kwartalnym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2017 roku (sporządzonym w dniu 24.01.2018 r.) należności wymagalne z tytułu dostaw usług w kwocie 1.990,00 zł wykazano jako pozostałe należności, co narusza § 13 ust. 1 pkt 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁸.

⁷ Dz. U. z 2016 r. poz. 1015, ze zm.

⁸ Dz. U. z 2014 r. poz. 1773

9. W zakresie przeprowadzenia inwentaryzacji stwierdzono następujące nieprawidłowości:
- w dokumencie z inwentaryzacji środków trwałych, w tym gruntów wskazano działki będące na stanie GOSW wraz z ich numerami ewidencyjnymi, powierzchnią oraz nr księgi wieczystej nie wskazano natomiast konkretnych dowodów źródłowych, na podstawie których dokonano weryfikacji. Ponadto inwentaryzację ww. składników aktywów przeprowadzono wg stanu na dzień 15.12.2017 r., zamiast przeprowadzić na ostatni dzień roku obrotowego,
 - w sporządzonym w dniu 29.01.2018 r. protokole z weryfikacji sald kont roku obrachunkowego 2017, wskazano w sposób ogólny, że w weryfikacji kont rozrachunkowych porównano salda końcowe należności i zobowiązań oraz dokonane wpłaty i wypłaty na podstawie wyciągów bankowych ze stycznia 2018 roku, nie wskazano natomiast tytułów należności i zobowiązań oraz kontrahentów i dłużników, a także dowodów księgowych, na podstawie których dokonano weryfikacji.
- Weryfikacja sald powinna być udokumentowana w sposób niebudzący żadnych wątpliwości co do rzetelności jej przeprowadzenia. Jej celem jest stwierdzenie, czy rzeczywiście posiadane dokumenty potwierdzają istnienie, realność i wiarygodność określonego salda, a także poprawność tego salda.
- Powyższe narusza art. 26 ust. 1 pkt 3 oraz art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

10. W 2017 roku pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku Samodzielny referent ds. sportu i rekreacji wystawiono dziewięć faktur sprzedaży na łączną kwotę 3.610,00 zł z tytułu usług fitness club z wymienionym każdorazowo na fakturze miesiącem sprzedaży, co miało związek z rozliczaniem się pracownika z przyjmowanych w gotówce płatności od uczestników zajęć, co narusza art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

II. W zakresie wydatków:

1. W zakresie wypłaty nagrody jubileuszowej stwierdzono następujące nieprawidłowości:
- wypłata nagrody jubileuszowej nastąpiła ze 121-dniowym opóźnieniem, tj. w dniu 26 stycznia 2017 r., podczas gdy z dokumentacji zawartej w aktach osobowych pracownika wynika, że nabył on prawo do nagrody jubileuszowej w dniu 25 września 2016 r.;
 - podstawę naliczenia pracownikowi nagrody jubileuszowej, stanowiło wynagrodzenie przysługujące pracownikowi w dniu jej wypłaty – 26.01.2017 r., zamiast wynagrodzenie przysługujące w dniu, w którym nabył on prawo do niniejszej nagrody. Powyższe skutkowało zawyżeniem wysokości przyznanej nagrody o kwotę 3.708,00 zł brutto.
- Nieprawidłowość narusza art. 44 ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych oraz § 8 ust. 5 i ust. 7 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych⁹.
- W trakcie kontroli pracownik dokonał zwrotu nienależnie pobranej nagrody jubileuszowej.
2. Na koniec 2017 roku nie dokonano prawidłowego ustalenia faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych w 2017 roku w GOSW w przeliczeniu na pełne etaty, co spowodowało ustalenie kwoty odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w zawyżonej wysokości. Do ustalenia wysokości odpisu przyjęto 7 etatów, podczas gdy faktyczna przeciętna liczba osób zatrudnionych w 2017 roku w przeliczeniu na pełne etaty wyniosła 6,33. Powyższe skutkowało zawyżeniem

⁹ Dz. U. z 2014 r. poz. 1786

kwoty odpisu na ZFŚS na 2017 r. o 790,44 zł. Nieprawidłowość narusza § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych¹⁰ oraz § 3 ust. 1 ww. rozporządzenia.

III. W zakresie dochodów:

W zakresie zawieranych przez GOSW z innymi podmiotami lub osobami fizycznymi umów na wynajem pomieszczeń stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- w Zarządzeniu wewnętrznym Kierownika GOSW w Łopusznie z dnia 01.07.2016 r. w sprawie ustalenia odpłatności za wynajem Budynku świetlicowego nie określono szczegółowo pomieszczeń oraz stawek za ich wynajęcie w sposób adekwatny z ujemowanym w zawieranych umowach przedmiotem zamówienia (rodzaj pomieszczenia),
- wystąpiły rozbieżności w terminach wynajmowania pomieszczeń, wynikających z zawartych umów, a faktycznymi terminami wynajęcia ujętymi na wystawianych przez GOSW fakturach. Powyższe narusza art. 68 ust. 1 oraz ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Ponadto zgodnie ze standardami kontroli zarządczej wymienionymi w Załączniku do komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16.12.2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych¹¹:
 - zakres zadań, uprawnień i odpowiedzialności jednostek sektora finansów publicznych, poszczególnych komórek organizacyjnych jednostki oraz zakres podległości pracowników powinien być określony w formie pisemnej w sposób przejrzysty i spójny;
 - procedury wewnętrzne, instrukcje, wytyczne, dokumenty określające zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników i inne dokumenty wewnętrzne stanowią dokumentację systemu kontroli zarządczej. Dokumentacja powinna być spójna i dostępna dla wszystkich osób, dla których jest niezbędna.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia były w głównej mierze wynikiem nieprzestrzegania przepisów prawnych dotyczących gospodarki finansowej i rachunkowości jednostki, a także niewłaściwego funkcjonowania kontroli zarządczej.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych wnosi o ich wykorzystanie celem usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności.

¹⁰ Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349, dalej rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

¹¹ Dz. Urz. Min. Fin. Nr 15 poz. 84

1. Opracować prawidłowo i w sposób kompletny dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, w tym zakładowy plan kont, stosownie do art. 10 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z § 20 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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 Polskiej¹².
2. W przypadku występowania w dalszej działalności jednostki obrotu gotówkowego opracować i wdrożyć uregulowania wewnętrzne dotyczące gospodarki kasowej.
3. Wszystkie występujące w jednostce operacje kasowe dotyczące wpłat i wypłat gotówką ujmować w księgach rachunkowych w tym samym dniu, w którym zostały dokonane - na koncie 101 „Kasa”, stosownie do art. 4 ust. 2, art. 24 ust. 2 i art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania konta 101 „Kasa”, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.
4. Dziennik prowadzić zgodnie z wymogami określonymi w art. 14 ust. 1, ust. 2 i ust. 4 ustawy o rachunkowości, tj.:
 - zdarzenia ujmować chronologicznie,
 - kolejno (w skali roku) numerować zapisy i dokonywać ich w sposób umożliwiający jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi,
 - zapewnić aby zapis księgowy zawierał dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu.
5. Ewidencję szczegółową do kont księgi głównej prowadzić zgodnie z zasadami określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku, a w szczególności:
 - do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”, kont zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” i zespołu 7 „Przychody, dochody i koszty” prowadzić ewidencję analityczną w pełnej szczegółowości planu finansowego,
 - do kont zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia” prowadzić ewidencję analityczną według podziałek klasyfikacji budżetowej,
 - do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzić ewidencję szczegółową wg budżetów, których należności dotyczą (netto – dochody budżetu gminy i VAT – dochody budżetu państwa),
 - do konta 800 „Fundusz jednostki” prowadzić ewidencję szczegółową w sposób zapewniający możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.
6. Zakupione środki trwałe ujmować w księgach rachunkowych w wartości początkowej, stanowiącej cenę ich nabycia obejmującej ogół kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania, tj. kwotę należną sprzedającemu bez podlegającego odliczeniu podatku od towarów i usług, stosownie do art. 31 ust. 1 w związku z art. 28 ust. 8 ustawy o rachunkowości.
7. W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wykazywać kwoty zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹³,

¹² Dz. U. z 2017 r. poz. 1911, dalej rozporządzenie Ministra Finansów i Rozwoju z dnia 13 września 2017 r.

¹³ Dz. U. z 2018 r., poz. 109 ze zm.

w szczególności w kolumnie zaległości wykazywać zaległości netto, tj. należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane, zgodnie z przepisami § 3 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 36 do tego rozporządzenia.

8. Należności, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione ani umorzone wykazywać w kwartalnym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych w wierszu N4. „Należności wymagalne”, zgodnie z przepisami § 13 ust. 5, w związku z § 14 pkt 12 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.
9. Inwentaryzację drogą weryfikacji przeprowadzać na ostatni dzień roku obrotowego, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, a przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji w drodze weryfikacji rzetelnie dokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
10. Zaprzestać wystawiania na pracownika GOSW faktur z tytułu prowadzonych zajęć fitness club w celu rozliczania się z przyjmowanej od uczestników zajęć gotówki za udział w nich. Przestrzegać, aby wystawiane przez GOSW dowody księgowe (faktury) były rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, stosownie do art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
11. Wypłaty nagród jubileuszowych dokonywać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika samorządowego prawa do tej nagrody, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych oraz § 8 ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych¹⁴.
12. W przypadku pracowników, którzy nabyli prawo do nagrody jubileuszowej będąc zatrudnionymi w innym wymiarze czasu pracy niż w dniu jej wypłaty, jako podstawę obliczenia nagrody przyjmować wynagrodzenie przysługujące pracownikowi w dniu nabycia prawa do tej nagrody, stosownie do § 8 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.
13. Przy obliczaniu podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego przestrzegać zasad wynikających z art. 4 ust. 1 ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej oraz § 6 pkt 4 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.
14. Dokonywać na koniec roku prawidłowego wyliczenia faktycznej liczby zatrudnionych oraz korekty odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, w stosunku do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych w danym roku, stosownie do § 1 oraz § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.
15. Dokonać zwrotu na rachunek wydatków zawyżonej kwoty odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na 2017 r. w wysokości 790,44 zł.
16. Opracować szczegółowe procedury wewnętrzne dotyczące wynajmu pomieszczeń należących do GOSW w Łopusznie oraz wynajmu miejsc noclegowych na terenie GOSW oraz przestrzegać ich w bieżącej działalności Ośrodka, tak aby zapewnić zgodność działania z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi.

¹⁴ Dz. U. z 2018 r., poz. 936

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych oczekuje od Pana Kierownika zawiadomienia o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 przedmiotowej ustawy do tutejszego Kolegium, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Do wiadomości:

Wójt Gminy Łopuszno

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
mgr Zbigniew Rekas

RADCA PRAWNY
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Anna Cich