



Kielce, dnia 18 stycznia 2024 r.

WK.60.39.2023

Pan Krzysztof Wąsik

Dyrektor Domu Pomocy Społecznej
w Pińczowie

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych¹ oraz w związku z § 4 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania², przeprowadziła w Domu Pomocy Społecznej w Pińczowie okresie od dnia 23 października do 10 listopada 2023 roku problemową kontrolę gospodarki finansowej **Domu Pomocy Społecznej w Pińczowie** za 2022 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli podpisano w dniu 24 listopada 2023 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową DPS w Pińczowie. Wykazane nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły w szczególności:

I. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

W sprawozdaniu Rb-N kwartalnym sprawozdaniu o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2022 r. w wierszu N5.1 „z tytułu dostaw towarów i usług” kolumnie 7 grupie III wykazano kwotę 4.719,68 zł dotyczącą odpłatności za pobyt mieszkańców w części finansowanej przez Miejskie Ośrodki Pomocy Społecznej w Kielcach i Starachowicach zamiast w wierszu N5.3 „z tytułu innych niż wymienione powyżej”. Nieprawidłowość stanowi naruszenie § 14 pkt 15 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik Nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.³

II. W zakresie planu finansowego i jego realizacji:

1. Dla 31 pracowników DPS do podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2022 rok nienależnie zaliczono dodatek stażowy za czas niezdolności do pracy z powodu choroby

¹ Dz. U. z 2023 r. poz. 1325, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

² Dz. U. Nr 167. poz. 1747

³ Dz. U. z 2020 r. poz. 2396 ze zm., dalej rozporządzenie w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych

pracownika, co narusza art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej⁴ oraz § 6 w związku z § 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 urlop⁵. Zawyżenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2022 r. wynosi ogółem 1.501,36 zł.

2. Dla nw. pracowników DPS do podstawy nagród jubileuszowych wypłaconych w 2022 r. nienależnie zaliczono następujące składniki:
 - głównemu księgowemu – jednorazowy dodatek COVID w kwocie 800,00 zł oraz premię uznaniową w kwocie 1.040,00 zł .
 - starszemu pracownikowi socjalnemu - jednorazowy dodatek COVID w kwocie 720,00 zł.
 - kierownikowi działu żywienia – jednorazową premię dodatkową w kwocie 1.500,00 zł.Nieprawidłowość narusza § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych⁶ oraz § 6 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu za urlop, w związku z art. 38 ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych⁷.
3. W terminie do dnia 31.05.2022 r. zaniżono o kwotę 31.014,20 zł odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych za 2022 rok, natomiast w terminie do dnia 30.09.2022 r. zaniżenie odpisu wyniosło 41.352,26 zł. Nieprawidłowość narusza art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych⁸. W wyniku korekty na koniec roku odpisu na ZFŚS do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych w jednostce w miesiącu listopadzie 2022 r. dokonano odpisu w pełnej wysokości.
4. Na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” nie ewidencjonowano na bieżąco wartości zaangażowania na podstawie zawartych umów czyli faktycznego zaangażowania środków. Zaangażowanie ewidencjonowano pod datą otrzymanej od wykonawcy faktury za dany miesiąc. Nieprawidłowość narusza zasady funkcjonowania konta 998 określone w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości oraz 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 Polskiej⁹ oraz art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. finansach publicznych¹⁰.

⁴ Dz. U. z 2023 r. poz. 1690, dalej ustawa o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej

⁵ Dz. U. 1997 r. Nr 2, poz. 14 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop

⁶ Dz. U. 2021 r., poz. 1960 ze zm., dalej rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych

⁷ Dz. U. z 2022 r. poz. 530, dalej ustawa o pracownikach samorządowych

⁸ Dz. U. z 2023 r. poz. 998 ze zm., dalej ustawa o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych

⁹ Dz. U. z 2020 r. poz. 342 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

¹⁰ Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.

5. Dopuszczono do przekroczenia limitu wydatków w dziale 852 rozdziale 85202 § 4700, ustalonych w planie finansowym na dzień 23.09.2022 r. na kwotę 459,00 zł oraz na dzień 16.12.2022 r. na kwotę 169,00 zł, co narusza art. 52 ust. 1 pkt 2 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Niezależnie od wyszczególnienia indywidualnej odpowiedzialności za powstanie nieprawidłowości w poszczególnych dziedzinach funkcjonowania jednostki, poprzez wskazanie merytorycznych pracowników w protokole z kontroli, Dyrektor oraz Główny Księgowy DPS w Pińczowie ponoszą w odpowiednim zakresie odpowiedzialność za opisane w wystąpieniu pokontrolnym nieprawidłowości. Obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości oraz nadzorowania prac z tego zakresu spoczywały na Głównym Księgowym. Prawa i obowiązki Głównego Księgowego określają przepisy art. 54 ustawy o finansach publicznych. Odpowiedzialność za gospodarkę finansową jednostki spoczywa na kierowniku jednostki, zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

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.

1. Należności z tytułu odpłatności za pobyt mieszkańców w części finansowanej przez ośrodki pomocy społecznej wykazywać w sprawozdaniu Rb-N kwartalnym sprawozdaniu o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, w wierszu N5.3 „z tytułu innych należności niż wymienione powyżej”, zgodnie z § 14 pkt 17 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik Nr 8 do rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.
2. Do podstawy obliczania dodatkowego wynagrodzenia rocznego nie uwzględniać dodatku stażowego wypłacanego za czas niezdolności do pracy z powodu choroby, stosownie do art. 4 ust. 1. ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej, w związku z § 6 i § 14 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie szczegółowych zasad udzielenia urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop.
3. Wypłaty nagrody jubileuszowej dokonywać zgodnie z § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych oraz § 6 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie szczegółowych zasad udzielenia urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu za urlop, w związku z art. 38 ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych.
4. Terminowo przekazywać na rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych należne odpisy, stosownie do art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.
5. W księgach rachunkowych na bieżąco w ramach okresu sprawozdawczego) ujmować zaangażowanie wydatków na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, stosownie do art 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych oraz zasad

funkcjonowania tego konta określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

6. Wydatków budżetowych dokonywać w granicach kwot określonych uchwałą budżetową oraz planem finansowym, stosownie do art. 52 ust. 1 pkt 2 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje od Pana Dyrektora DPS w Pińczowie 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.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
Damian Grzelka
Damian Grzelka

Do wiadomości:

Starosta Powiatu Pińczowskiego