



# Regionalna Izba Obrachunkowa w Opolu

45-052 Opole  
ul. Oleska 19a  
NIP 754-11-36-950  
REGON 530617411

tel: 77 453 86 36  
77 443 18 70  
tel/fax: 77 453 73 68  
e-mail: [rio@rio.opole.pl](mailto:rio@rio.opole.pl) [www: rio.opole.pl](http://www.rio.opole.pl)

Opole, dnia 14 sierpnia 2023 r.

NKO.401-28/2023

**Pani**  
**Katarzyna Łojko**  
**Dyrektor**  
**Ośrodka Pomocy Społecznej**  
**w Głuchołazach**

## **Wystąpienie pokontrolne**

Regionalna Izba Obrachunkowa w Opolu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1668), przeprowadziła w dniach od 15 maja 2023 r. do 12 czerwca 2023 r. kontrolę doraźną wybranych zagadnień gospodarki finansowej Ośrodka Pomocy Społecznej w Głuchołazach za lata 2020-2023.

Kontrolę przeprowadzono metodą reprezentatywną, obejmując nią wybrane losowo operacje finansowo-gospodarcze, dowody źródłowe oraz ewidencję księgową. W oparciu o dokumentację udostępnioną Inspektorowi kontroli stwierdzono nieprawidłowości w działalności jednostki będące głównie konsekwencją nieprzestrzegania przepisów prawa.

Szczegółowe ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli doręczonym Pani w dniu 14 czerwca 2023 r.

W dniu 19 czerwca 2023 r. Dyrektor Ośrodka Pomocy Społecznej w Głuchołazach oraz Główna Księgowa odmówiły podpisania protokołu przedmiotowej kontroli i złożyły pisemne wyjaśnienia co do przyczyny tej odmowy. Wyjaśnienia te nie miały wpływu na treść niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

## I. Ustalenia kontroli

Najistotniejsza nieprawidłowość stwierdzona podczas kontroli:

1. Dokonanie nieprawidłowego obliczenia nagród jubileuszowych czterem pracownikom w 2022 r., w wyniku czego jednemu pracownikowi zawyżono wysokość nagrody jubileuszowej o kwotę 66,67 zł brutto oraz trzem pracownikom zaniżono wysokość nagrody jubileuszowej o łączną kwotę 2 211,01 zł brutto (protokół kontroli str. 16-22).  
Odpowiedzialność ponoszą Główny Specjalista ds. kadr i płac, Zastępca Dyrektora OPS oraz Dyrektor OPS.

Pozostałe wybrane nieprawidłowości stwierdzone podczas kontroli:

2. Nieokreślenie w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości wersji oprogramowania oraz daty rozpoczęcia jego eksploatacji (protokół kontroli str. 5).  
Odpowiedzialność ponoszą Główna Księgowa oraz Dyrektor OPS.
3. Zawarcie w Regulaminie wynagradzania pracowników Ośrodka Pomocy Społecznej w Głuchołazach nieuprawnionego zapisu dotyczącego możliwości przyznawania pracownikom dodatku specjalnego na czas nieokreślony (protokół kontroli str. 12-13).  
Odpowiedzialność ponosi Dyrektor OPS.
4. Dokonywanie zapisów księgowych na podstawie dowodów niezawierających potwierdzenia sprawdzenia ich pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym (protokół kontroli str. 15-16).  
Odpowiedzialność ponoszą Główny Specjalista ds. kadr i płac, Główna Księgowa oraz Dyrektor OPS.

Na uwagę zasługuje fakt, że niektóre nieprawidłowości stwierdzone przez kontrolującego zostały w trakcie kontroli usunięte. Dotyczyło to nieprawidłowości wymienionych w punktach nr 2, nr 3 oraz nr 4, i w szczególności polegało na:

- określeniu w polityce rachunkowości wersji oprogramowania oraz daty rozpoczęcia stosowania tej wersji, zarządzeniem nr 6/2023 Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej w Głuchołazach z dnia 23 maja 2023 r.,
- dostosowaniu zapisów Regulaminu wynagradzania pracowników Ośrodka Pomocy Społecznej w Głuchołazach do przepisów ustawy z dnia 21 listopada 2008 r.

o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U z 2022 r., poz. 530) w zakresie przyznawania dodatków specjalnych, zarządzeniem nr 7/2023 Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej w Głucholazach z dnia 23 maja 2023 r.,

- zamieszczaniu począwszy od maja 2023 r. na listach płac adnotacji o dokonanej kontroli pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

## II. Wniosek pokontrolny

W celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz usprawnienia prowadzenia zagadnień objętych kontrolą, Regionalna Izba Obrachunkowa w Opolu działając na podstawie art. 9 ust. 2 powołanej na wstępie ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o pełne wykorzystanie ustaleń zawartych w protokole kontroli oraz o podjęcie skutecznych działań w celu wyeliminowania powstałych nieprawidłowości, a w szczególności o realizację następującego wniosku:

Przy ustalaniu podstaw wymiaru nagród jubileuszowych stosować przepisy art. 38 ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 530) oraz w § 14 i § 16 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej 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 ze zm.). Podjąć działania w celu prawidłowego rozliczenia nagród jubileuszowych wypłaconych czterem pracownikom wymienionym w protokole kontroli.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 cyt. ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuję w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego pisemnej informacji o **wykonaniu** wniosku pokontrolnego w nim zawartego lub przyczynach jego niewykonania.

Poinformowanie Izby niezgodnie z prawdą o wykonaniu wniosków pokontrolnych w myśl art. 27 ww. ustawy zagrożone jest karą grzywny.

Zgodnie z art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo wniesienia zastrzeżeń

do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

**Prezes**  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Opolu

*Grzegorz Czarnocki*

Do wiadomości:

Burmistrz Głuchołaz.