



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 www: rio.opole.pl

Opole, dnia 21 lutego 2025 r.

NKO.401-34/2024

Pani
Jolanta Janerka
Dyrektor
Ośrodka Integracji i Pomocy Społecznej
w Ozimku

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 2025 r. poz. 7), przeprowadziła w dniach od 26 listopada 2024 r. do 23 stycznia 2025 r. kontrolę doraźną wybranych zagadnień gospodarki finansowej Ośrodka Integracji i Pomocy Społecznej w Ozimku za lata 2022-2024.

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 23 stycznia 2025 r.

I. Ustalenia kontroli

Nieprawidłowości stwierdzone podczas kontroli:

1. Niezachowanie wymogu bezbłędnego prowadzenia ksiąg rachunkowych poprzez dokonywanie zapisów księgowych zawierających nieprawidłowe daty operacji gospodarczych lub nieprawidłowe daty dokumentu (protokół kontroli str. 6-7).
Odpowiedzialność ponoszą Starszy Inspektor ds. finansowo-księgowych oraz Główny Księgowy
2. Nieprawidłowe ustalenie daty nabycia prawa do nagrody jubileuszowej poprzez bezpodstawne wliczenie do stażu pracy okresu pozostawania pracownika na urlopie bezpłatnym i w konsekwencji zaniżenie wskazanej nagrody o kwotę 300,00 zł brutto (protokół kontroli str. 10-12).
Odpowiedzialność ponosi Starszy Inspektor ds. finansowo-kadrowych.
3. Dokonanie nieprawidłowego obliczenia wysokości nagrody jubileuszowej jednemu pracownikowi w 2022 r., w wyniku czego zawyżono kwotę wypłaconej nagrody o 350,01 zł brutto (protokół kontroli str. 12-15).
Odpowiedzialność ponosi Starszy Inspektor ds. finansowo-księgowych.

Na uwagę zasługuje fakt, że jedna nieprawidłowość stwierdzona przez kontrolującego została w trakcie kontroli usunięta. Dotyczyło to nieprawidłowości wymienionej w punkcie nr 2 i polegało na wypłacie w dniu 13 stycznia 2025 r. kwoty 300,00 zł brutto pracownikowi, tytułem wyrównania zaniżonej nagrody jubileuszowej.

II. Wnioski pokontrolne

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 następujących wniosków:

1. Zapewnić rzetelne i bezbłędne prowadzenie ksiąg rachunkowych poprzez dokonywanie zapisów księgowych zawierających prawidłowe daty operacji gospodarczych i prawidłowe daty dokumentów, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 1) i pkt 2) oraz art. 24 ust. 1,

ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.).

2. Wynagrodzenie będące podstawą do obliczenia wysokości nagrody jubileuszowej obliczać według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, stosownie do art. 38 ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1135). Podjąć działania w celu prawidłowego rozliczenia nagrody jubileuszowej wypłaconej pracownikowi w zawyżonej kwocie.

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** wniosków pokontrolnych w nim zawartych lub przyczynach ich 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 Ozimka.