

BKF.1711.4.2022

a/a

<b>WPLYNEŁO</b> Regionalna Placówka Opiekuńczo-Terapeutyczna w Ignatkach-Osiedle <b>2022 -10- 14</b> Nr rej/iłość zał.                      podpis ..... .....	<b>WPLYNEŁO</b> Departament Zdrowia <b>2022 -10- 07</b> Ilość załączników..... podpis.....
--	--

Szanowna Pani

Dyrektor

Natalia Wanda Ofman

Na podstawie art. 41 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 5. czerwca 1998 r. *o samorządzie województwa* (t.j. Dz.U. z 2022 poz. 547), w związku z art. 247 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.) oraz na podstawie rocznego *Planu kontroli zewnętrznych na rok 2022*, wprowadzonego Uchwałą Nr 247/4473/2022 Zarządu Województwa Podlaskiego z dnia 21 stycznia 2022 r. w Regionalnej Placówce Opiekuńczo-Terapeutycznej w Ignatki - Osiedle, zwanym dalej „Jednostką” lub zamiennie „Placówką”, została przeprowadzona kontrola w zakresie: „Kontrola realizacji zadań w powiązaniu z uchwałą budżetową dochodów i wydatków za 2021 r.”

Wyniki przeprowadzonej kontroli zostały opisane w protokole kontroli podpisanym w dniu 08.07.2022 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w Jednostce.

Jednostka nie skorzystała z prawa złożenia pisemnych wyjaśnień co do jego treści, do czego miała prawo zgodnie z § 15 ust. 1 Uchwały Nr 209/3184/10 Zarządu Województwa Podlaskiego z dnia 26.01.2010 r. w sprawie zasad i trybu wykonywania zewnętrznej kontroli zarządczej w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych (z późn. zm.).

W trakcie kontroli ujawniono:

I. Nieprawidłowości, które zostały wyeliminowane w trakcie kontroli:

1. Odpis na Zakładowy Fundusz świadczeń Socjalnych został naliczony i przekazany w zawyżonej wysokości z uwagi na błędne ustalenie przeciętnej liczby zatrudnionych. (pkt 4.1. protokołu kontroli)
2. Stwierdzono, że na koncie 011 ewidencjonowane były środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej 10.000 zł co było niezgodne z Załącznikiem Nr 3 do Zarządzenia Nr 5/2021 Dyrektora Regionalnej Placówki Opiekuńczo-Terapeutycznej w Ignatkach-Osiedle z dnia 04-01-2021 roku w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w Regionalnej Placówce Opiekuńczo-Terapeutycznej w Ignatkach-Osiedle. (pkt 6.5 protokołu kontroli).

Jednostka usunęła w/w nieprawidłowości w związku z czym odstąpiono od redagowania zaleceń w tym zakresie.



## II. Nieprawidłowości, które nie zostały wyeliminowane w trakcie kontroli:

1. Nieprawidłowe ustalenie podstawy i tym samym wysokości naliczonej i wypłaconej nagrody jubileuszowej.  
(pkt 5.5.1 protokołu kontroli),
2. Naliczenie i wypłata nagrody uznaniowej w wysokości niezgodnej z pismem Dyrektora informującym o jej przyznaniu, co skutkowało bezpodstawnym dokonaniem zawyżonego wydatku.  
(pkt 5.5.3 protokołu kontroli),
3. Nieprawidłowe ustalenie podstawy naliczenia ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy z pominięciem składnika wynagrodzenia wliczanego do podstawy oraz dokonanie wypłaty ekwiwalentu po terminie rozwiązania umowy o pracę.  
(pkt 5.5.4 protokołu kontroli),
4. Błędne rozwiązywanie stosunku pracy, błędne wskazywanie w świadectwie pracy okresu zatrudnienia, podstawy rozwiązania stosunku pracy oraz błędne wyrejestrowania Pracowników z ubezpieczeń na druku ZUS ZWUA.  
(pkt 5.5.6 protokołu kontroli).

Mając na uwadze ustalenia kontroli, na podstawie § 17 Uchwały Nr 209/3184/10 Zarządu Województwa Podlaskiego z dnia 26.01.2010 r. w sprawie zasad i trybu wykonywania kontroli zarządczej w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych (z późn. zm.) - w celu zapewnienie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, o której mowa w art. 68 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, w tym przestrzegania zgodności działania z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, **zalecam:**

Ad. 1. Ustalając podstawę nagrody jubileuszowej stosować się do zasad dotyczących ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop, określonych w Rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 października 2009 r. (Dz.U. z 2009 r. nr 174, poz. 1353) zmieniającym Rozporządzenie 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. z 1997 r. nr 2, poz. 14 ze zm.).

Ad. 2. Dokonywać wypłat nagród uznaniowych zgodnie z pismami informującymi o ich przyznaniu. Wydatki jednostki muszą być dokonywane zgodnie z art. 44 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.): „*Jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków*”.

Ad. 3. Ustalając podstawę ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy stosować się do zasad dotyczących ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop, określonych w Rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia



8 października 2009 r. (Dz.U. z 2009 r. nr 174, poz. 1353) zmieniającym Rozporządzenie 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. z 1997 r. nr 2, poz. 14 ze zm.).

Ad. 4. Poprawnie dokonywać rozwiązywania stosunku pracy, t.j.:

- poprawnie interpretować termin ustania zatrudnienia. Termin oznaczony w dniach zgodnie z art. 111 § 1 Ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny *kończy się z upływem ostatniego dnia* (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 1360 z późn. zm.),
- poprawnie wskazywać w świadectwie pracy i wyrejestrowaniu podstawę ustania stosunku pracy zgodnie z art. 30 Ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 1510 z późn. zm.),
- poprawnie wypełniać dokumenty ZUS ZWUA dotyczące wyrejestrowania pracownika, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Rodziny i Polityki Społecznej z dnia 20 grudnia 2020 r. w sprawie określenia wzorów zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego, imiennych raportów miesięcznych i imiennych raportów miesięcznych korygujących, zgłoszeń płatnika składek, deklaracji rozliczeniowych i deklaracji rozliczeniowych korygujących, zgłoszeń danych o pracy w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze, raportów informacyjnych, oświadczeń o zamiarze przekazania raportów informacyjnych, informacji o zawartych umowach o dzieło oraz innych dokumentów (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 1349).

O sposobie wykonania powyższych zaleceń proszę powiadomić Marszałka Województwa Podlaskiego w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia. W przypadku dokonywania korekt dowodów księgowych proszę o przekazanie kserokopii dokumentów potwierdzających realizację zaleceń pokontrolnych.

Z poważaniem

MARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA

Artur Kosicki

**Do wiadomości:**

1. Departament Zdrowia w/m,
2. a/a.

DYREKTOR  
Biura Kontroli Finansowej

10.2022 Bogdan Olszewski

