



## PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 82, fax. 81 534 07 87

Lublin, 30 czerwca 2016 r.

RIO – II – 601/31/2016

**Pani Dorota Ciećka-Puźniak**

Kierownik

Środowiskowego Domu Samopomocy  
dla Osób z Zaburzeniami Psychicznymi

z/s w Szarowoli

22 - 600 Tomaszów Lubelski

Szanowna Pani

W okresie od 13 do 19 kwietnia 2016 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kontrolę problemową Środowiskowego Domu Samopomocy dla Osób z Zaburzeniami Psychicznymi w Szarowoli, w zakresie realizacji planu finansowego oraz rachunkowości. Protokół kontroli podpisano 6 maja 2016 r.

W zakresie nieprawidłowości, co do której w trakcie kontroli udzielono stosownego instruktażu – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

- 1. Nieujmowanie na kontach rozrachunkowych zobowiązań z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych – str. 3 protokołu.*

Ewidencjonować na kontach rozrachunkowych wszystkie etapy poprzedzające płatność wydatków, stosownie do przepisów art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

2. *Prowadzenie ewidencji analitycznej środków trwałych bez podziału na grupy, podgrupy i rodzaje – str. 5 protokołu.*

Ewidencję analityczną środków trwałych prowadzić w podziale na grupy, podgrupy i rodzaje środków trwałych, zgodnie z klasyfikacją rodzajową środków trwałych określoną rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 242, poz. 1622), w związku z przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2012 r., poz. 591 z późn. zm.).

3. *Niewypłacanie pracownikowi od 1 września 2015 r. do 31 marca 2016 r. należnego dodatku za wieloletnią pracę (skutkujące заниzeniem wynagrodzenia w tym okresie o kwotę 3.360 zł) - str. 9, 10 protokołu.*

Wydatków publicznych dokonywać zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków, w myśl przepisów art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), w szczególności wypłacać należny dodatek za wieloletnią pracę, stosownie do przepisów art. 94 pkt 5 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2014 r., poz. 1502 z późn. zm.) i art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1202 z późn. zm.).

4. *Zaniżenie wypłaconego pracownikowi ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy (o kwotę 285,80 zł), w wyniku nieprawidłowego ustalenia liczby dni niewykorzystanego urlopu - str. 11, 12 protokołu.*

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy ustalać i wypłacać za – poprawnie ustaloną – liczbę dni niewykorzystanego przez pracownika urlopu, w tym przy ustalaniu ilości dni niewykorzystanego urlopu w wymiarze proporcjonalnym, przyjmować kalendarzowy miesiąc pracy odpowiadający 1/12 wymiaru urlopu przysługującego pracownikowi na podstawie art. 154 § 1 i 2 Kodeksu pracy, zaokrąglając niepełny kalendarzowy miesiąc pracy w górę do pełnego miesiąca, stosownie do przepisów tej ustawy, a niepełny dzień urlopu zaokrąglając w górę do pełnego dnia, zgodnie z przepisami art. 155<sup>2a</sup> § 1 i 2 i art. 155<sup>3</sup> § 1 i art. 171 § 1 tej ustawy.

Jeżeli uważa Pani, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Pani – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pani zobowiązana zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (\*.doc) lub Rich Text Format (\*.rtf) na adres: [wkgf@lublin.rio.gov.pl](mailto:wkgf@lublin.rio.gov.pl)) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Pani tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

**Do wiadomości:**

Wójt Gminy Tomaszów Lubelski

Jacek Grządka

