



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel./fax 81 467 91 27, 81 534 07 81

Lublin, 7 maja 2019 r.

RIO – II – 601/14/2019

Pani Anna Szalast

Kierownik

Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej

ul. Wojska Polskiego 41

21 - 345 Borki

Szanowna Pani Kierownik

W dniach od 1 do 8 marca 2019 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Borkach w zakresie rachunkowości i realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 21 marca 2019 r.

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

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości wraz z wnioskami 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 z późn. zm.).

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

1. *Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-27S za 2017 r. – danych dotyczących dochodów w części należnej budżetowi gminy z tytułu zwrotów wypłaconych zaliczek alimentacyjnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz wypełnienie – w sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2017 r. – kolumny 7 „Dochody wykonane potrącone przez jednostkę samorządu terytorialnego” – str. 4 protokołu.*

Sprawozdanie Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” sporządzać na podstawie prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej, zgodnie z przepisami § 9 ust. 2 mając na uwadze przepisy § 3 ust. 3 „do tego rozporządzenia.

Dane dotyczące dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami wykazywać wyłącznie w sprawozdaniu Rb-27ZZ „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami” i nie wypełniać kolumny „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu

terytorialnego”, zgodnie z przepisami § 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.).

2. *Wypłacanie pracownikowi (w okresie od lipca 2016 r. do listopada 2017 r.) wynagrodzenia zasadniczego w wyższej wysokości, niż ustalona przez pracodawcę, co miało wpływ na wysokość wypłacanego w tym okresie dodatku za wieloletnią pracę i nagrody jubileuszowej (łącznie zawyżono wynagrodzenie o kwotę 3.853,80 zł, a nagrodę o 72,60 zł) – str. 6, 7 protokołu.*

Wynagrodzenie pracowników wypłacać w wysokości ustalonej przez pracodawcę, zgodnie z przepisami art. 29 § 1 pkt 3 i art. 94 pkt 5 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r., poz. 917 z późn. zm.).

Rozważyć wystąpienie do byłego pracownika o dobrowolny zwrot nadpłaconego wynagrodzenia lub jego wyegzekwowanie go od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe naliczenie i wypłatę wynagrodzenia, stosując zasady określone w przepisach działu piątego Kodeksu pracy.

3. *Nieterminowe przyznawanie i wypłacanie nagród jubileuszowych – str. 6 i 7 protokołu.*

Nagrodę jubileuszową przyznawać i wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 936 z późn. zm.).

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) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Pani tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Wójt Gminy Borki