



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, 25 lipca 2019 r.

RIO – II – 601/21/2019

Pani Krystyna Salamonik

Kierownik

Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej

ul. Plac T. Kościuszki 1

21 – 450 Stoczek Łukowski

Szanowna Pani Kierownik

W dniach od 23 do 29 kwietnia 2019 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Stoczku Łukowskim w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 14 czerwca 2019 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanej w trakcie kontroli po udzieleniu przez kontrolującego stosownego instruktażu – nie formułowano wniosku pokontrolnego.

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. Klasyfikowanie wpływów z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, w części należnej budżetowi miasta, do § 236 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami” – str. 4 protokołu.*

Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, klasyfikować do § 098 „Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków (z objaśnieniami)”, stanowiącą Załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).

2. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2017 r., polegające na:*

- *sporządzeniu kilku sprawozdań: Rb-27S, Rb-28S i Rb-27ZZ za ten sam okres sprawozdawczy,*
- *wykazaniu – w Rb-27S – danych w zakresie należności, dochodów i salda końcowego z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego – w części należnej budżetowi miasta,*
- *wypełnieniu – w sprawozdaniu Rb-27ZZ – kolumny 7 „Dochody wykonane potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” i wykazaniu nieprawidłowej kwoty dochodów przekazanych – str. 6 - 7 protokołu.*

Sprawozdania budżetowe sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym, na podstawie prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej, obejmując ich zakresem wszystkie dane, zgodnie z przepisami § 9 ust. 1 i 2 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.), w tym sporządzać jedno sprawozdanie: Rb-27S, Rb-28S i Rb-27ZZ za dany okres sprawozdawczy.

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 ust. 1 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do cytowanego rozporządzenia.

3. *Wypłacanie pracownikowi – w okresie od 19 maja 2018 r. do dnia kontroli – wynagrodzenia zasadniczego w wysokości niższej niż minimalny jego poziom, przewidziany dla zajmowanego stanowiska w obowiązujących przepisach – str. 10 - 11 protokołu.*

Wynagrodzenie zasadnicze pracowników ustalać w wysokości nie niższej niż minimalna wysokość tego wynagrodzenia dla kategorii zaszeregowania przewidzianej dla danego stanowiska w tabelach 1 i 2 załącznika nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.), zgodnie z przepisami art. 36 ust. 1 w związku z art. 37 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282).

Ustalić wynagrodzenie pracownika wskazanego w protokole w prawidłowej wysokości i wypłacić niedopłaconą kwotę.

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.



Do wiadomości:

Burmistrz Miasta Stoczek Łukowski



Jacek Grządka

