

Lublin, 2 sierpnia 2023 r.

RIO.II.601.4.2023

Pani Aldona Malińska - Margol
Kierownik Miejskiego
Ośrodka Pomocy Społecznej
ul. 3-go Maja 15
22 - 500 Hrubieszów

Szanowna Pani Kierownik

W dniach od 8 do 19 maja 2023 r. (z uzasadnioną przerwą) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kontrolę problemową Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Hrubieszowie w zakresie rachunkowości i realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 19 czerwca 2023 r.

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 2023 r. poz. 1325).

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

1. Nieujmowanie na kontach rozrachunkowych operacji poprzedzających płatność wydatków – str. 4 protokołu.

Ujmować – na właściwych kontach rozrachunkowych – wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270).

2. Prowadzenie ewidencji analitycznej środków trwałych bez podziału na podgrupy i rodzaje środków trwałych – str. 6 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 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2016 r., poz. 1864), w związku z przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. 2023 r. poz. 773).

3. *Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-27S za 2022 r. – dochodów związanych z realizacją zadań zleconych (zaliczek alimentacyjnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego i usług opiekuńczych) – str. 10 protokołu.*

Dochody związane 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”, zgodnie z przepisami § 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144 z późn. zm.).

4. *Obliczenie ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy na podstawie niewłaściwie ustalonego wynagrodzenia (co skutkowało jego zaniżeniem (o 191,21 zł) – str 13, 14 protokołu.*

Wynagrodzenie – stanowiące podstawę obliczenia wysokości ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy obliczać według zasad określonych w przepisach rozporządzenia 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. Nr 2 poz. 14 z późn. zm.), w szczególności uwzględniać składniki wynagrodzenia określone w stawce miesięcznej w stałej wysokości w wysokości należnej w miesiącu nabycia prawa do tego ekwiwalentu, zgodnie z przepisami § 15 tego rozporządzenia.

Wypłacić byłemu pracownikowi zaniżoną 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.

Zastępca Prezesa
Piotr Prystupa

Do wiadomości:

Burmistrz Miasta Hrubieszów