

**Szanowna Pani
Anna Młoczek
Kierownik
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Bojszowach**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili od 3 do 7 lipca 2009 r. kontrolę doraźną gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bojszowach (zwanego dalej GOPS), za okres od 1 stycznia 2005 r. do 7 lipca 2009 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym 18 września 2009 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Poniżej przedstawiam stwierdzone nieprawidłowości, wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności, stosownie do treści art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

- *W latach 2006-2008 nie prowadzono konta 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych” wymaganego rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.) przy użyciu programu księgowego stosowanego w jednostce. Zarządzeniem Nr 4/0161/2006 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bojszowach z dnia 1 sierpnia 2006 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości przyjęty do prowadzenia ksiąg rachunkowych został program Perfect Ekspert DOS-FK. Ewidencja księgowa do konta 980 była prowadzona ręcznie, gdyż przyjęty do stosowania ww. program księgowy uniemożliwiał prawidłowe prowadzenie oraz sporządzenie wydruku do konta 980 lub przeniesienie danych na informatyczny nośnik danych. Zgodnie z przepisami art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), warunkiem utrzymywania zasobów informacyjnych systemu rachunkowości w formie komputerowych zbiorów danych, bazy danych lub wyodrębnionych jej części, jest posiadanie przez jednostkę oprogramowania umożliwiającego uzyskiwanie czytelnych informacji w odniesieniu do zapisów dokonanych w księgach rachunkowych, poprzez ich wydrukowanie lub przeniesienie na informatyczny nośnik danych.*

Prawidłowe prowadzenie rachunkowości jednostki należało do zadań p. Małgorzaty Boradyn – Głównego Księgowego i p. Ewy Długosz – byłego Głównego Księgowego. Właściwe zorganizowanie rachunkowości w jednostce należało do p. Anny Młoczek – Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bojszowach.

Wniosek nr 1

Dostosować program komputerowy, przy użyciu którego prowadzone są księgi rachunkowe w jednostce tak, aby umożliwiał prawidłowe prowadzenie zapisów księgowych na koncie 980 zgodnie z postanowieniami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.) mając na uwadze przepisy art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

- *W latach 2005-2009 Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bojszowach nie sporządzał jednostkowych sprawozdań Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami. Powyższym naruszono postanowienia § 3 pkt 25, w związku z § 4 pkt 2 lit b rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.) oraz poprzednio obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 170, poz. 1426 z późn. zm.). Zgodnie z w/w przepisami do sporządzania i przekazywania sprawozdań w imieniu jednostki są obowiązani w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego kierownicy jednostek organizacyjnych podległych jednostkom samorządu terytorialnego.*

Jednocześnie z postanowień § 21 pkt 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 34 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej wynika, że jednostki organizacyjne, bezpośrednio realizujące zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami jednostce samorządu terytorialnego, sporządzają sprawozdanie jednostkowe Rb-50 w szczególowości: dział, rozdział, paragraf i przekazują je zarządom jednostek samorządu terytorialnego.

Ponadto w zarządzeniu Nr 4/0161/2006 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bojszowach z dnia 1 sierpnia 2006 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w jednostce nie przewidziano sporządzania ww. sprawozdań Rb-50. Jednostka wydatki z zakresu zadań administracji rządowej oraz innych zadań zleconych wykazywała w sprawozdaniach Rb-28S.

Sporządzenie ww. sprawozdań należało do p. Anny Młoczek – Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bojszowach oraz p. Małgorzaty Boradyn – Głównego Księgowego i p. Ewy Długosz – byłego Głównego Księgowego.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bojszowach w zakresie sporządzania jednostkowych sprawozdań Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego

ustawami, zgodnie z postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.), mając na uwadze przepis art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

- *Brak wystąpienia do Wójta Gminy Bojszowy z wnioskiem o ustanowienie trwałego zarządu na części nieruchomości gminnej, będącej w dyspozycji jednostki, mając na uwadze art. 43 ust. 1 i art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.).*

W myśl wyżej wskazanych przepisów, trwały zarząd jest formą prawną władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną, a z wnioskiem o ustanowienie trwałego zarządu występuje jednostka organizacyjna.

Ponadto z art. 49a ww. ustawy wynika, że przepisy art. 43-49 stosuje się odpowiednio także w przypadku oddania w trwały zarząd całej nieruchomości kilku jednostkom organizacyjnym w częściach ułamkowych, z określeniem sposobu korzystania z tej nieruchomości przez poszczególne jednostki organizacyjne.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej dysponuje częścią nieruchomości gminnej na podstawie umowy użyczenia zawartej z Gminną Szkołą Podstawową z Oddziałami Integracyjnymi w Świerczyńcu.

Właściwe zarządzanie jednostką należało o p. Anny Młoczek – Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bojszowach.

Wniosek nr 3

Wystąpić do Wójta Gminy Bojszowy z wnioskiem o ustanowienie trwałego zarządu na części nieruchomości będącej w dyspozycji Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bojszowach, mając na uwadze przepisy art. 43 i art. 44, w związku z art. 49a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy** z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.