

**Szanowna Pani
Katarzyna Buczek
Kierownik
Ośrodka Pomocy Społecznej
w Kornowacu**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili od 17 do 23 czerwca 2009 r. kontrolę doraźną gospodarki finansowej Ośrodka Pomocy Społecznej w Kornowacu (zwanego dalej OPS), za okres od 1 stycznia 2005 r. do 23 czerwca 2009 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym 8 lipca 2009 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Poniżej przedstawiam stwierdzone nieprawidłowości, wskazując zarazem wniosek zmierzający 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.).

- *Zaniechanie udokumentowania wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi przez upoważnione osoby. Potwierdzenia dokonania przelewu bankowego znajdujące się w jednostce nie były przez te osoby podpisane. Powyższe było niezgodne z postanowieniami Zarządzenia Nr 0161/3/2007 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Kornowacu z dnia 2 lipca 2007 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Ośrodku Pomocy Społecznej w Kornowacu. Zgodnie z ww. przepisami, podstawą do wystawienia polecenie przelewu powinien być oryginał dokumentu podlegający zapłacie lub polecenie przelewu pobrania wystawione w dwóch egzemplarzach (przelewy do banków) albo w czterech egzemplarzach (w obrębie banku obsługującego budżet gminy) oraz podpisane przez osoby upoważnione. Ponadto z przedłożonej w trakcie kontroli karty wzorów podpisów, załączonej do umowy rachunku bankowego wynikało, że oprócz Kierownika OPS i Głównego Księgowego OPS, do dokonywania dyspozycji środkami pieniężnymi jednostki upoważnieni byli p. Józef Stukator - Wójt Gminy Kornowac i p. Zofia Żydek - Skarbnik Gminy Kornowac. Zgodnie z przepisem art. 44 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej, w tym za wykonywanie*

określonych ustawą obowiązków w zakresie kontroli finansowej. Kierownik jednostki może powierzyć określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej tylko pracownikom jednostki. Przyjęcie obowiązków przez te osoby powinno być potwierdzone dokumentem w formie odrębnego imiennego upoważnienia albo wskazania w regulaminie organizacyjnym jednostki. W jednostce nie opracowano procedur kontroli wewnętrznej w powyższym zakresie.

Ponadto stwierdzono brak opracowania w OPS procedury kontroli finansowej, o której mowa w art. 47 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.). Naruszono tym przepis art. 47 ust. 3 ww. ustawy o finansach publicznych. Obowiązek ustalenia procedury kontroli finansowej oraz zapewnienia ich przestrzegania należał do p. Katarzyny Buczek - Kierownik OPS. Organizacja i prowadzenie rachunkowości jednostki należała do p. Jolanty Gensty - Głównego Księgowego OPS.

Wniosek nr 1

Opracować w formie pisemnej procedury w zakresie dokonywania operacji bankowych, które pozwolą na identyfikację osób dokonujących dyspozycji środkami pieniężnymi, procesów pobierania i gromadzenia środków publicznych, zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków publicznych, udzielania zamówień publicznych oraz zwrotu środków publicznych, mając na uwadze przepis art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 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 wniosku pokontrolnego należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosku zawartego 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 wносить do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.