

**Szanowna Pani
Aleksandra Affa
Kierownik
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Rudniku**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 29 czerwca do 6 lipca 2009 r. kontrolę doraźną w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Rudniku za okres od 1 stycznia 2005 r. do 6 lipca 2009 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 20 lipca 2009 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do 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 zakresie księgowości:

- *W okresie: październik 2008 – marzec 2009 r. dokonywano wypłaty świadczeń pieniężnych osobom niewymienionym w rozchodowych dowodach kasowych, pomimo braku przedłożenia upoważnień do pobrania gotówki przez te osoby i dołączenia ich do dowodów kasowych. Powyższym naruszono postanowienia § 4 pkt 1 ppkt b) Instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Rudniku, wprowadzonej zarządzeniem nr 5/2006 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rudniku z dnia 14 grudnia 2006 r. Zgodnie z powyższymi postanowieniami: „upoważnienie należy dołączyć do dowodu kasowego; upoważnienie do odbioru gotówki powinno zawierać potwierdzenie tożsamości we własnoręczności podpisu osoby wystawiającej upoważnienie”. Wypłatę osobom, nie posiadającym upoważnień do odbioru gotówki, stwierdzono w 68 przypadkach według 12 list wypłat świadczeń pieniężnych.*

Ponadto, przy dokonywaniu wypłaty świadczeń osobom trzecim, uprawionym do ich odbioru na podstawie upoważnień osób uprawnionych, nie dokonywano adnotacji o wypłacie świadczenia osobie upoważnionej a także w żadnej z objętych kontrolą list wypłat nie zamieszczono daty odbioru świadczenia. Powyższe również było niezgodne

z postanowieniami § 4 pkt 1 ppkt b) Instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej, o której mowa powyżej. Zgodnie z powyższymi postanowieniami: „jeżeli wypłata następuje na podstawie upoważnienia wystawionego przez osobę wymienioną w rozchodowym dowodzie kasowym, w dowodzie tym należy zaznaczyć, że wypłaty dokonano osobie upoważnionej”; ponadto „odbiorca gotówki kwituje jej odbiór swoim podpisem, złożonym na dowodzie kasowym (...), powinien również zamieścić datę otrzymania gotówki”.

Powyższe dotyczyło dziewięciu list wypłat.

Zadania w zakresie wypłat należały do Inspektora ds. obsługi kasowej, wykonującej obowiązki kasjera. Nadzór w tym zakresie pełniła p. Eugenia Lach – Główny Księgowy w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Rudniku.

Wniosek nr 1

Podjąć działania celem rozliczenia kwot wypłaconych osobom niewymienionym w listach wypłat za miesiące: październik, listopad, grudzień 2008 r. oraz styczeń, luty, marzec 2009 r., działających bez upoważnienia osób uprawnionych, oraz potwierdzenia odbioru gotówki przez osoby uprawnione, mając na uwadze postanowienia § 4 pkt 1 ppkt b) Instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Rudniku, wprowadzonej zarządzeniem nr 5/2006 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rudniku z dnia 14 grudnia 2006 r. W przypadku braku uzyskania potwierdzenia, podjąć działania celem wyegzekwowania ww. kwot od osoby odpowiedzialnej za ich wypłatę, mając na uwadze zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.) oraz art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rudniku w zakresie dokonywania wypłaty świadczeń pieniężnych oraz prawidłowego sporządzania rozchodowych dowodów kasowych, stosownie do postanowień Instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Rudniku, wprowadzonej zarządzeniem nr 5/2006 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rudniku z dnia 14 grudnia 2006 r., mając na uwadze przepisy art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Wniosek nr 3

Rozważyć możliwość wyciągnięcia konsekwencji służbowych w stosunku do osoby, która nieprawidłowo realizowała wypłaty świadczeń pieniężnych, a której powierzono odpowiedzialność za wykonanie tych zadań, mając na uwadze zasady określone w przepisach działu V ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

W zakresie ustaleń ogólnie – organizacyjnych:

- *Zaniechanie powierzenia na piśmie, obowiązków i odpowiedzialności w zakresie ustalonym treścią art. 45 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych*

(Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), osobie odpowiedzialnej za prowadzenie rachunkowości jednostki, wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz dokonywanie wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.
Obowiązki w powyższym zakresie należały do p. Aleksandry Affa – Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rudniku.

Wniosek nr 4

Powierzyć na piśmie pracownikowi Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rudniku obowiązki i odpowiedzialność w zakresie wskazanym w art. 45 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz obowiązki w zakresie rachunkowości, stosownie do przepisów art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), mając na uwadze standardy kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych ogłoszone przez Ministra Finansów w Komunikacie nr 13 z dnia 30 czerwca 2006 r. (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 7, poz. 58).

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 pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu 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.