

**Szanowna Pani
Zofia Smacka
Kierownik
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Kroczykach**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 23 do 26 lutego 2010 r. kontrolę problemową gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kroczykach (zwanego dalej GOPS w Kroczykach) za okres od 1 stycznia 2006 r. do 26 lutego 2010 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 6 kwietnia 2010 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 okresie od 19 listopada 2008 r. do 25 lutego 2010 r. nieterminowo odprowadzono do budżetu Gminy Kroczyce należności z tytułu zwrotu świadczeń alimentacyjnych przekazane przez komornika. Zgodnie z postanowieniami § 8 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz. U. z 2006 r. Nr 135, poz. 955 z późn. zm.), jednostka organizacyjna przekazuje na rachunek podstawowy właściwej jednostki samorządu terytorialnego pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami, według stanu środków na: 10 dzień miesiąca – w terminie do dnia 13 danego miesiąca; 20 dzień miesiąca – w terminie do dnia 23 danego miesiąca. Nieterminowe wpłaty stwierdzono w 22 przypadkach na 43 wpłaty dokonane w okresie: 27 październik 2008 r. – 26 luty 2010 r. Terminy opóźnienia wynosiły od 1 do 27 dni.*

Zadania w zakresie terminowego odprowadzania pobranych dochodów budżetowych na rachunek podstawowy Gminy Kroczyce należały do p. Anety Łapaj - Główniej Księgowej GOPS w Kroczykach, natomiast w okresie do 31 października 2009 r. do p. Zdzisławy

Ferdyn - byłej Głównej Księgowej GOPS w Kroczycach.

Za całość gospodarki finansowej jednostki odpowiadała p. Zofia Smacka – Kierownik GOPS w Kroczycach.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kroczycach w zakresie terminowego odprowadzania pobranych dochodów budżetowych na rachunek podstawowy Gminy Kroczyce, mając na uwadze postanowienia § 8 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz. U. z 2006 r. Nr 135, poz. 955 z późn. zm.) oraz przepisy art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

– *Zaniechano uaktualnienia przepisów wewnętrznych opisujących przyjęte zasady (politykę) rachunkowości w jednostce, co w szczególności dotyczyło:*

- *braku opisu zasad klasyfikacji zdarzeń do kont 750 – Przychody i koszty finansowe i 760 – Pozostałe przychody i koszty,*
- *braku określenia wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych, a ponadto daty rozpoczęcia eksploatacji systemu komputerowego Finanse DDJ.*

Powyższe było wymagane przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a), b) i c) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Zasady rachunkowości przyjęte w jednostce zostały określone w Zarządzeniach Kierownika GOPS w Kroczycach nr 1/06 z dnia 2 listopada 2006 r. w sprawie zakładowego planu kont, wraz ze zmianami oraz nr 1/2002 z dnia 2 stycznia 2002 r. w sprawie instrukcji inwentaryzacyjnej.

Zgodnie z przepisem 10 ust. 2 w/w ustawy, kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację wprowadzającą obowiązującą w jednostce politykę rachunkowości.

Zadania w zakresie przygotowania projektów przepisów wewnętrznych należały do p. Zdzisławy Ferdyn – byłego Głównego Księgowego GOPS w Kroczycach oraz do p. Anety Łapaj – Głównej Księgowej GOPS w Kroczycach. Wprowadzanie przepisów wewnętrznych należało do p. Zofii Smackiej – Kierownika GOPS w Kroczycach.

Wniosek nr 2

Uzupełnić przepisy wewnętrzne o zapisy dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych zgodnie z wymogami art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.)

– *Zaniechano wystąpienia do Wójta Gminy Kroczyce 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 wskazanych przepisów, trwałą zarząd jest formą władania nieruchomością przez jednostki*

organizacyjne, 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 trwałe zarząd całej nieruchomości kilku jednostkom organizacyjnym w częściach ułamkowych, z określeniem sposobu korzystania z tej nieruchomości przez poszczególne jednostki organizacyjne.

GOPS w Kroczykach dysponuje częścią nieruchomości gminnej na podstawie umowy użyczenia zawartej z Wójtem Gminy Kroczyce.

Właściwe zarządzanie jednostką należało do p. Zofii Smackiej – Kierownika GOPS w Kroczykach.

Wniosek nr 3

Wystąpić do Wójta Gminy Kroczyce z wnioskiem o ustanowienie trwałego zarządu na części nieruchomości będącej w dyspozycji Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kroczykach, 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 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.