

**Szanowna Pani
Krystyna Krajewska
Dyrektor
Ośrodka Pomocy Społecznej
w Radlinie**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 8 grudnia do 13 grudnia 2010 r. kontrolę problemową w zakresie gospodarki finansowej w Ośrodku Pomocy Społecznej w Radlinie, za okres od 1 stycznia 2006 r. do 13 grudnia 2010 r. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym 21 stycznia 2011 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 ustaleń ogólnie – organizacyjnych:

- *W dokumentacji określającej zasady (politykę) rachunkowości jednostki, wprowadzonej Zarządzeniem Nr 10/2006 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Radlinie z dnia 31 października 2006 wraz ze zmianami, nie zawarto wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych a także określenia wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji. Powyższe było wymagane przepisem art. 10 ust 1pkt 3 lit b i c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).*

Zadania w zakresie przygotowania przepisów wewnętrznych dotyczących zasad (polityki) rachunkowości wykonywała p. Ewelina Grzybek – Główny Księgowy Ośrodka Pomocy Społecznej w Radlinie. Nadzór pełniła p. Krystyna Kryszewska – Dyrektor Ośrodka Pomocy Społecznej w Radlinie.

Wniosek Nr 1

Uzupełnić dokumentację opisującą zasady (politykę) rachunkowości o wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych, a także określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji, mając na uwadze przepisy art. 10 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

W zakresie odprowadzania należności z tytułu zwrotu świadczeń alimentacyjnych:

- *W okresie od kwietnia do września 2010 r. nieterminowo odprowadzono do budżetu Miasta Radlin 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 10 przypadkach na 149 wpłat dokonanych w okresie: 8 kwietnia 2010 r. – 30 września 2010 r. Terminy opóźnienia wynosiły od 3 do 14 dni. Zadania w zakresie terminowego odprowadzania pobranych dochodów budżetowych na rachunek bankowy Miasta Radlin należały do Księgowego – Kasjera OPS w Radlinie. Nadzór nad pracownikiem sprawowała p. Ewelina Grzybek – Główny Księgowy OPS w Radlinie. Za całość gospodarki finansowej jednostki odpowiadała p. Krystyna Kryszewska – Dyrektor OPS w Radlinie.*

Wniosek Nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Ośrodka Pomocy Społecznej w Radlinie w zakresie terminowego odprowadzania pobranych dochodów budżetowych na rachunek bankowy Miasta Radlin, mając na uwadze przepisy art. 255 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz przepisy art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

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