

**Szanowna Pani  
Małgorzata Krysiak  
Kierownik  
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej  
w Herbach**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 4 do 5 maja 2011 r. kontrolę problemową w zakresie gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Herbach (zwanego w dalszej części wystąpienia – GOPS w Herbach), za okres od 1 stycznia 2007 r. do 5 maja 2011 r. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 16 maja 2011 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wniosek zmierzający 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 dokumentacji określającej zasady (politykę) rachunkowości jednostki a w tym zakładowy plan kont, wprowadzonej Zarządzeniem Nr 1/2005 Kierownika GOPS w Herbach z dnia 1 lutego 2005 r., nie określono zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej w zakresie ujmowania zdarzeń dotyczących zaliczek alimentacyjnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Było to niezgodne przepisem art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Stosownie do tego przepisu jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej. Ponadto, zgodnie z postanowieniami § 12 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów 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.) a następnie § 15 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek*

*budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861), zkładowy plan kont powinien zapewniać możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach.*

*Stosownie do przepisu art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje ww. dokumentację.*

*Zadania w zakresie przygotowania projektów przepisów wewnętrznych wydawanych przez Kierownika GOPS w Herbach, a w szczególności zkładowego planu kont, wykonywała p. Zdzisława Budzik – Główny Księgowy GOPS w Herbach.*

- *W latach 2009 - 2010 występowały przypadki odprowadzania na rachunek budżetu Gminy Herby dochodów z tytułu zwrotu świadczeń alimentacyjnych po upływie terminów wskazanych w § 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. Nr 135, poz. 955). Nieprawidłowość stwierdzono w przypadku ośmiu wpłat z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń alimentacyjnych dokonanych w 2009 r. i jednej wpłaty dokonanej w 2010 r. Opóźnienia w przekazaniu środków wynosiły w 2009 r. od 16 do 22 dni, w 2010 r. –15 dni.*

*Zadania w zakresie realizacji i odprowadzania na rachunek budżetu Gminy dochodów z tytułu zwrotów świadczeń alimentacyjnych wykonywała p. Zdzisława Budzik - Główny Księgowy GOPS w Herbach.*

*Za całość gospodarki finansowej jednostki odpowiadały p. Barbara Rosowicz – Włoch – były Kierownik GOPS w Herbach do dnia 31 lipca 2010 r., a następnie p. Małgorzata Krysiak – Kierownik GOPS w Herbach.*

### **Wniosek nr 1**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami GOPS w Herbach w zakresie terminowego odprowadzania pobranych dochodów budżetowych na rachunek bankowy Gminy Herby, 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 oraz 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 wniosku pokontrolnego należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosku pokontrolnego zawartego 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.