

**Szanowna Pani  
Ewa Furtak  
Kierownik  
Ośrodka Pomocy Społecznej  
w Ożarówicach**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 30 czerwca do 5 lipca 2011 r. kontrolę problemową gospodarki finansowej Ośrodka Pomocy Społecznej w Ożarówicach (zwanego dalej OPS w Ożarówicach) za okres od 1 stycznia 2007 r. do 5 lipca 2011 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 12 lipca 2011 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam 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 okresie od stycznia 2009 r. do listopada 2010 r. nieterminowo odprowadzono do budżetu Gminy Ożarowice należności z tytułu zwrotu świadczeń alimentacyjnych przekazanych 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. Nr 135, poz. 955), 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 4 przypadkach na 89 wpłat dokonanych w okresie: 22 stycznia 2009 r. – 24 listopada 2010 r. Terminy opóźnienia wynosiły od 1 do 7 dni.*

*Zadania w zakresie terminowego odprowadzania pobranych dochodów budżetowych na rachunek podstawowy Gminy Ożarowice należały do p. Mirosławy Usarek – Głównego Księgowego OPS w Ożarówicach.*

*Za całość gospodarki finansowej jednostki odpowiadała p. Ewa Furtak – Kierownik OPS w Ożarówicach.*

### **Wniosek nr 1**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Ośrodka Pomocy Społecznej w Ożarówicach w zakresie terminowego odprowadzania pobranych dochodów budżetowych na rachunek podstawowy Gminy Ożarówice, 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.

- *W przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości wprowadzonych Zarządzeniem Nr 4/2011 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Ożarówicach z dnia 11 lutego 2011 r. nie zawarto informacji wymaganych przepisem art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). W polityce rachunkowości brak było: opisu informatycznego zawierającego wykaz programów oraz procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów, a ponadto określenia wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji.*  
*Przygotowanie projektu dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości należało do głównego księgowego jednostki. Ustalenie i aktualizacja tej dokumentacji należało, zgodnie z przepisem art. 10 ust. 2 w/w ustawy o rachunkowości do p. Ewy Furtak – Kierownika OPS w Ożarówicach.*

*W dniu 5 lipca 2011 r. Zarządzeniem Kierownika OPS w Ożarówicach uzupełniono politykę rachunkowości w brakującym zakresie.*

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.