

Szanowna Pani
Dorota Sacher – Wejster
Kierownik
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Jaworzu

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 17 czerwca do 23 czerwca 2009 r. kontrolę doraźną gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jaworzu za okres od 1 stycznia 2001 r. do 23 czerwca 2009 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli podpisanym w dniu 3 lipca 2009 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.).

- *Nieprawidłowe zorganizowanie gospodarki kasowej w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Jaworzu, poprzez:*
 - *dopuszczenie do wykonywania w dniu 11 marca 2009 r. przez pracownika socjalnego GOPS w Jaworzu czynności kasjerskich, bez formalnego powierzenia obowiązków kasjera i złożenia oświadczenia o przyjęciu odpowiedzialności za powierzone mienie. Obowiązki kasjera powierzono pismem Kierownika GOPS z dnia 2 maja 2009 r. Pracownik złożył oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności za powierzone mienie w piśmie z dnia 2 maja 2009 r.*
 - *przechowywanie wartości pieniężnych dla GOPS oraz czeków gotówkowych dla Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki wspólnie w kasie GOPS pomimo, że obowiązki kasjera dla GOPS oraz dla ww. programu powierzono dwóm różnym pracownikom. Powierzenie obowiązków kasjera dla GOPS nastąpiło pismem z dnia 2 maja 2009 r., natomiast powierzenie obowiązków kasjera dla Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki nastąpiło pismem z dnia 1 kwietnia 2009 r.*

Zgodnie z § 2 ust. 2 instrukcji kasowej, wprowadzonej zarządzeniem Nr 8/2001 Kierownika GOPS w Jaworzu z dnia 1 października 2001 r., a następnie z § 2 ust. 2

instrukcji kasowej, wprowadzonej zarządzeniem Nr 6/2009 Kierownika GOPS w Jaworzu z dnia 1 kwietnia 2009 r., kasjer w dowód przyjęcia odpowiedzialności materialnej, składa deklarację odpowiedzialności za powierzone mienie i znajomości przepisów w zakresie dokonywania operacji kasowych, transportu gotówki oraz jej przechowywania. Ponadto zgodnie z postanowieniami standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych, ogłoszonych przez Ministra Finansów w Komunikacie Nr 13 z dnia 30 czerwca 2006 r. (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 7, poz.58) w zakresie środowiska wewnętrznego standardy kontroli finansowej obejmują między innymi pisemne powierzenie zakresu obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności poszczególnym pracownikom jednostki.

Z kolei stosownie do przepisu art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249 poz. 2404 z późn. zm.) kierownik jednostki ustala w formie pisemnej procedury kontroli finansowej biorąc pod uwagę wymienione standardy kontroli finansowej i zapewnia ich przestrzeganie.

Ponadto zgodnie z art. 44 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych, kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej, w tym za wykonywanie określonych ustawą obowiązków w zakresie kontroli finansowej.

Wniosek nr 1

Zorganizować system kontroli finansowej, w tym prowadzenie gospodarki kasowej w jednostce, mając na uwadze przepis art. 44 i art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2404 z późn. zm.) oraz postanowienia instrukcji kasowej, wprowadzonej zarządzeniem Nr 6/2009 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jaworzu z dnia 1 kwietnia 2009 r.

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.