

**Pani  
Kierownik  
Gminnego Ośrodka  
Pomocy Społecznej  
w Janowie**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 20 grudnia do 29 grudnia 2005 r. kontrolę problemową Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Janowie za okres od dnia 1 czerwca 2005 r. do dnia 29 grudnia 2005 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli podpisanym w dniu 30 grudnia 2005 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości stwierdzone podczas kontroli, wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia, 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 wydatków z tytułu wynagrodzeń**

- *Zaniechanie wykonywania przez Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej czynności z zakresu prawa pracy względem pracowników. Czynności te wykonywał Wójt Gminy Janów z pominięciem Kierownika jednostki.  
Zgodnie z brzmieniem art. 4 ustawy z dnia 22 marca 1990 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1593 z późn. zm.) czynności w sprawach z zakresu prawa pracy wykonuje kierownik tej jednostki. W toku działań kontrolnych stwierdzono, że czynności z zakresu prawa pracy tj. ustalanie wszystkich składników wynagrodzenia przyznanych i wypłaconych w okresie objętym kontrolą, względem wszystkich pracowników Ośrodka, za wyjątkiem jednego pracownika socjalnego, były wykonywane przez Wójta Gminy Janów.*

*Skutkiem powyższej nieprawidłowości było przyznanie i wypłacenie pracownikom GOPS nieprawidłowo ustalonych składników wynagrodzeń, co dotyczyło dodatków specjalnych, dodatków za pracę w warunkach szkodliwych, premii (której zasad przyznawania nie*

określono w regulaminie premiowania), wynagrodzeń zasadniczych. Powyższym naruszono przepisy rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. oraz z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2000 r. Nr 61, poz. 708 z późn. zm. oraz Dz.U. z 2005 r. Nr 146, poz. 1222 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Anna Śpiewak - były kierownik GOPS - obecnie zatrudniona na stanowisku pracownika socjalnego oraz p. Halina Pabiasz – pełniąca obowiązki kierownika GOPS.

#### **Wniosek nr 1**

Dokonywać czynności z zakresu prawa pracy, mając na uwadze art. 4 ustawy z dnia 22 marca 1990 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1593 z późn. zm.).

#### **Wniosek nr 2**

Dokonać ponownego ustalenia wynagrodzeń zasadniczych oraz pozostałych składników wynagrodzeń pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, mając na uwadze postanowienia rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2005 r. Nr 146, poz. 1222 z późn. zm.).

### **W zakresie rachunkowości**

- *Brak sporządzania w latach 2001 – 2004 i w okresie od początku roku do 31 maja 2005 roku budżetowych sprawozdań jednostkowych oraz sprawozdań finansowych (bilansów) na dzień 31 grudnia każdego roku, wymaganych przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2001 r. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.) oraz przepisami § 14 ust. 1 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2001 r. Nr 153, poz. 1752 z późn. zm.).*

*Przyczyną powyższego było nieprawidłowe zorganizowanie obsługi finansowo – księgowej. Ewidencja księgowa Ośrodka prowadzona była w Urzędzie Gminy Janów wspólnie z ewidencją księgową Urzędu jako jednostki budżetowej. W okresie od 1 stycznia 2001 r. do 31 maja 2005 r. nie wyodrębniono ksiąg rachunkowych Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Janowie.*

*W związku z powyższym Kierownik Ośrodka nie opracował przepisów wewnętrznych określających przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości oraz procedury kontroli oraz nie powierzył obowiązków w zakresie prowadzenia gospodarki finansowej pracownikowi tej jednostki. Powyższym naruszono przepisy art. 28a oraz art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) w związku z art. 4 ust. 4, art. 10 - w brzmieniu do grudnia 2001 r. oraz art. 4 ust. 5, art. 10 - w brzmieniu od stycznia 2002 r. – ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 1994 r. Nr 121, poz. 591 z późn. zm., Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).*

*Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponosi p. Anna Śpiewak zatrudniona na stanowisku Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Janowie do dnia 30 listopada 2005 r.*

*Księgi rachunkowe GOPS w Janowie zaprowadzone zostały w siedzibie jednostki od dnia 1 czerwca 2005 roku. Przyjęte zasady rachunkowości określone zostały w Zarządzeniu Nr 1 i Nr 2 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej z dnia 1 czerwca 2005 r.*

- *Powierzenie obowiązków głównego księgowego w jednostce osobie, niebędącej pracownikiem jednostki i świadczącej usługi prowadzenia ksiąg rachunkowych bez stwierdzonych pisemnie uprawnień do wykonywania tych czynności, czym naruszono postanowienia art. 28 ust. 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) oraz postanowienia § 2 i 3 rozporządzenia z dnia 18 lipca 2002 r. Ministra Finansów w sprawie uprawnień do usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych (Dz. U. z 2002 r. Nr 120, poz. 1022 z późn. zm.).*

*Z osobą wykonującą obowiązki głównego księgowego p. Anną Strzelczyk podpisano umowę zlecenia na okres od 14 października 2005 r. do dnia 31 stycznia 2006 r. Podstawą wykonywania obowiązków był zakres czynności.*

*Odpowiedzialność ponosi: p. Halina Pabiasz – p.o. kierownika GOPS, która powierzyła obowiązki głównego księgowego.*

### **Wniosek nr 3**

*Powierzyć obowiązki głównego księgowego osobie będącej pracownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Janowie mając na uwadze art. 44 ust. 2 i art. 45 ust.1 i 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104).*

- *Brak określenia w przepisach wewnętrznych Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Janowie przyjętych Zarządzeniem Nr 1 Kierownika GOPS z dnia 1 czerwca 2005 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz Zarządzeniem Nr 2 Kierownika GOPS z dnia 1 czerwca 2005 roku w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont, obiegu dokumentów oraz instrukcji inwentaryzacyjnej informacji w zakresie:*
  - *przyjętego systemu informatycznego przy pomocy, którego sporządzane są listy płac pracowników tej jednostki,*
  - *metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego,*

*czym naruszono przepisy art. 4 ust. 3 pkt 4 oraz art. 10 ust. 1 pkt 2 i pkt 3 ppkt c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).*

*Ponadto w zakładowym planie kont Ośrodka nie uwzględniono następujących kont:*

- *konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”, które służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych,*
- *konta 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”, które służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową wydatków budżetowych,*

*pomimo iż w księgach rachunkowych GOPS prowadzona jest ewidencja operacji gospodarczych na tych kontach.*

*Powyższym naruszono przepisy § 12 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 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 153, poz. 1752 z późn. zm.).*

*Przyczyną nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków przez p. Annę Ziębacz - była Główną Księgową oraz przez p. Annę Strzelczyk, której na mocy umowy-zlecenia z dnia 14 października 2005 r., zlecono prowadzenie rachunkowości jednostki. Osoby te zaniechały sporządzenia projektu zmiany przepisów wewnętrznych jednostki, stosownie do art. 35 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.*

#### **Wniosek nr 4**

Uzupełnić przepisy wewnętrzne dotyczące zasad rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2001 r. Nr 153, poz. 1752 z późn. zm.).

- *Bezpodstawne dokonanie wydatków na podstawie kserokopii faktur wystawionych na Urząd Gminy Janów, co dotyczyło:*
  - *dowodu księgowego Nr 45 – kserokopia Faktury VAT Nr FKA08002907/006/05 z dnia 17.06.2005 r. wystawiona na Urząd Gminy w Janowie, w kwocie 199,78 zł zapłata z rachunku bankowego GOPS,*
  - *dowodu księgowego Nr 115 – kserokopia Faktury VAT Nr 4110272353 z dnia 06.07.2005 r. wystawiona na Urząd Gminy w Janowie, w kwocie 13,00 zł zapłata z rachunku bankowego GOPS,*
  - *dowodu księgowego Nr 175 – kserokopia Faktury VAT Nr FVT-1320163/09/05 z dnia 16.09.2005 r. wystawiona na Urząd Gminy w Janowie, w kwocie 71,85 zł zapłata z rachunku bankowego GOPS,*
  - *dowodu księgowego Nr 239 – kserokopia Faktury VAT Nr FVT-1020571/11/05 z dnia 2.11.2005 r. wystawiona na Urząd Gminy w Janowie, w kwocie 59,77 zł zapłata z rachunku bankowego GOPS.*

*Działaniem tym naruszono postanowienia art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).*

- *Zaniechanie ujęcia w ewidencji księgowej faktur konta 201 - „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” faktury: VAT Nr FKA08002907/043/05 z dnia 15 listopada 2005 r. na kwotę 216,40 zł oraz VAT Nr 399/11/I/2005 z dnia 10 listopada 2005 r. na kwotę 145,00 zł, czym naruszono postanowienia Zarządzenia Nr 2 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Janowie z dnia 1 czerwca 2005 roku w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont, obiegu dokumentów oraz instrukcji inwentaryzacyjnej, zgodnie z którym ewidencja analityczna prowadzona do konta 201 zapewnia możliwość ustalenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.*

*Przyczyną nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków przez p. Annę Ziębacz - była Główną Księgową - zatrudnioną do 30 września 2005 r. i przez p. Annę Strzelczyk, której zlecono prowadzenie rachunkowości jednostki na podstawie umowy-zlecenia z dnia 14 października 2005 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 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 wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.