

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

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 20 grudnia do 29 grudnia 2005 r. kontrolę problemową gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kruszyńcu, za okres od 1 stycznia 2001 r. do dnia zakończenia kontroli.

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

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia, stosownie do treści 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 rachunkowości i sprawozdawczości

- *Powierzenie prowadzenia rachunkowości Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kruszyńcu pracownikom Urzędu Gminy w Kruszyńcu, czym naruszono przepisy 28a ust. 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 155, poz. 1014 z późn. zm.) w związku z przepisami art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).
Powierzenie, o którym mowa powyżej, nastąpiło na podstawie porozumienia zawartego w dniu 15 kwietnia 2002 r. pomiędzy Wójtem Gminy Kruszyńca a Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kruszyńcu, zaś jego skutkiem było:*
 - *zaniechanie ustalenia polityki (zasad) prowadzenia rachunkowości jednostki, czym naruszono przepisy art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.),*
 - *zaniechanie opracowania procedur kontroli w zakresie: obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych oraz gospodarki pieniężnej, stosownie do przepisów art. 35a ust. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 155, poz. 1014 z późn. zm.),*

- *brak sporządzenia, w okresie od I kwartału 2002 r. do III kwartału 2005 r., jednostkowych sprawozdań kwartalnych: Rb–27ZZ z wykonania planu dochodów związanych realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego i Rb–50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego, czym naruszono postanowienia rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.) oraz postanowienia rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 170, poz. 1426).*

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi p. Iwona Organka – Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kruszyńcu, która nie zorganizowała w sposób właściwy rachunkowości jednostki.

Wniosek nr 1

Powierzyć prowadzenie rachunkowości jednostki w sposób określony w przepisach art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 2104, poz. 148 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Wniosek nr 2

Ustalić politykę (zasady) prowadzenia rachunkowości jednostki, stosownie do przepisów art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Wniosek nr 3

Opracować procedury kontroli w zakresie: obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych oraz gospodarki pieniężnej stosownie do przepisów art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Wniosek nr 4

Sporządzić za 2005 rok, jednostkowe sprawozdania kwartalne: Rb–27ZZ z wykonania planu dochodów związanych realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego i Rb–50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego, mając na uwadze postanowienia rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 170, poz. 1426).

W zakresie wydatków z tytułu wynagrodzeń

- *Nieprawidłowe ustalenie w 2005 r. stawki wynagrodzenia zasadniczego dla pracownika zatrudnionego na stanowisku opiekuna w ośrodku pomocy społecznej. Wynagrodzenie ustalono według V kategorii zaszeregowania, w kwocie 810,00 zł, co było niezgodne z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych*

w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 61, poz. 708 z późn. zm.) oraz przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 146, poz. 1222 z późn. zm.).

Według przywołanych przepisów, pracownik zatrudniony na stanowisku opiekuna w ośrodku pomocy społecznej winien być zaszeregowany według co najmniej VII kategorii zaszeregowania, co przy ustalonych uchwałami Nr IX/53/03 z dnia 9 grudnia 2003 r. oraz IX/54/03 z dnia 9 grudnia 2003 r. Rady Gminy w Kruszyńcu w sprawie wartości jednego punktu stanowiącego podstawę opracowania tabel wynagrodzeń zasadniczych oraz w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego odpowiadało kwocie 945,60 zł. Zgodnie z przepisami § 3 ust. 4 wyżej wymienionego rozporządzenia, wynagrodzenie to mogło być obniżone o 10 %, tj. do kwoty 851,04 zł.

Skutkiem powyższej nieprawidłowości było zaniżenie w okresie od kwietnia do grudnia 2005 r. wynagrodzenia zasadniczego wraz z pochodnymi pracownika zatrudnionego na stanowisku opiekuna w ośrodku pomocy społecznej o łączną kwotę 426,87 zł.

- Brak opracowania w 2005 r. tabeli miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego, a ponadto zaniechanie opracowania w 2005 r. zakładowego regulaminu premiowania. Powyższym naruszono przepisy § 3 ust. 5 oraz § 10 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 61, poz. 708 z późn. zm.) oraz przepisy § 3 ust. 6 oraz § 10 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 146, poz. 1222 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponosi p. Iwona Organka – Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej.

Wniosek nr 5

Ustalić stawkę wynagrodzenia zasadniczego dla pracownika zatrudnionego na stanowisku opiekuna w ośrodku pomocy społecznej, zgodnie z aktualnymi tabelami miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego oraz dokonać korekty wynagrodzeń wypłaconych w okresie od kwietnia do grudnia 2005 r., mając na uwadze przepisy rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 146, poz. 1222 z późn. zm.).

Wniosek nr 6

Opracować tabelę miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego, mając na uwadze przepisy § 3 ust. 6 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.).

Wniosek nr 7

Opracować zakładowy regulamin premiowania, mając na uwadze przepisy § 3 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 146, poz. 1222 z późn. zm.).

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.