

**Szanowna Pani
Mirosława Słaboń
Kierownik
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
Radziechowy - Wieprz**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 20 października do 26 października 2010 r. kontrolę problemową gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Radziechowach - Wieprzu (zwanym dalej GOPS w Radziechowach - Wieprzu) za okres od 1 stycznia 2006 r. do 26 października 2010 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 26 listopada 2010 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające 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 zakresie księgowości:

- *W dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości zaniechano wskazania wykazu konkretnych zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych. Powyższe było wymagane przepisem art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).*

Zasady rachunkowości jednostki zostały określone Zarządzeniem Nr 8/2004 Kierownika GOPS w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Radziechowach - Wieprzu z dnia 1 grudnia 2004 r. wraz z późniejszymi zmianami. Zadania w zakresie opracowania projektów przepisów wewnętrznych dotyczących prowadzenia rachunkowości należały do p. Marii Byrskiej - Głównego Księgowego GOPS w Radziechowach-Wieprzu.

Zgodnie z przepisem art. 10 ust. 2 przywołanej wyżej ustawy o rachunkowości, aktualizacja dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości należała do p. Mirosławy Słaboń - Kierownika GOPS w Radziechowach - Wieprzu.

Wniosek nr 1

Uzupełnić przepisy wewnętrzne regulujące politykę rachunkowości jednostki o wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych, ich strukturę, wzajemne powiązania oraz ich funkcje w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych, stosownie do przepisu art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

- *Zaniechanie powierzenia p. Marii Byrskiej - Głównemu Księgowemu GOPS w Radziechowach - Wieprzu obowiązków w zakresie dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych. Powyższe było wymagane przepisami art. 45 ust. 1 pkt 3 i 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), a następnie art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Obowiązek powierzenia ww. zadań należał do p. Mirosławy Słaboń - Kierownika GOPS w Radziechowach - Wieprzu.*

Wniosek nr 2

Powierzyć na piśmie Głównemu Księgowemu GOPS w Radziechowach - Wieprzu obowiązki i odpowiedzialność w zakresie wskazanym w przepisie art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie dotacji udzielanych dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych:

- *W 2009 r. przygotowano oraz przeprowadzono postępowanie o udzielenie dotacji na realizację zadań publicznych w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, przeciwdziałania narkomanii oraz przemocy w rodzinie w sposób niezgodny z przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.). Stwierdzono następujące nieprawidłowości:*
 - *dokonano wyboru trzech ofert sporządzonych na formularzu niezgodnym z postanowieniami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 264, poz. 2207). Zgodnie z postanowieniami otwartego konkursu ofert, pod rygorem nieważności oferty powinny być złożone zgodnie z ww. rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. Powyższe dotyczyło ofert złożonych w 2009 r. w GOPS w Radziechowach - Wieprzu przez: Uczniowski Klub Sportowy „METALIK” w Radziechowach, Stowarzyszenie Społeczno - Kulturalne „GROJCOWIANIE” w Wieprzu, Stowarzyszenie „DZIECI SERC” Radziechowy.*
Umowy Nr 95/2009 w dniu 8 czerwca 2009 r., Nr 94/2009 w dniu 8 czerwca 2009 r., Nr 75/2009 w dniu 15 maja 2009 r. podpisał p. Grzegorz Figura – Wójt Gminy Radziechowy - Wieprz,
 - *przyjęto sprawozdanie końcowe z realizacji zadania publicznego złożone 31 grudnia 2009 r. przez Uczniowski Klub Sportowy „METALIK” w Radziechowach na formularzu niezgodnym z § 8 pkt 2 umowy Nr 75/2009 zawartej 15 maja 2009 r. oraz*

rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 264, poz. 2207),

Przygotowanie oraz przeprowadzenie konkursu w sprawie udzielenia dotacji należało do obowiązków członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych powołanej Zarządzeniem Nr 61/07 Wójta Gminy Radziechowy - Wieprz z dnia 31 lipca 2007 r. zmienionym Zarządzeniem Nr 14/08 Wójta Gminy Radziechowy - Wieprz z dnia 30 stycznia 2008 r. W skład ww. komisji wchodził: p. Mirosława Słaboń – Kierownik GOPS w Radziechowach - Wieprzu jako przewodnicząca, jeden pracownik Urzędu Gminy Radziechowy - Wieprz oraz pracownicy GOPS w Radziechowach - Wieprzu.

Sprawozdanie złożone 31 grudnia 2009 r. przez Uczniowski Klub Sportowy „METALIK” w Radziechowach zostało przyjęte oraz sprawdzone przez starszego pracownika socjalnego GOPS w Radziechowach - Wieprzu. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Mirosława Słaboń - Kierownik GOPS w Radziechowach - Wieprzu. Powyższe sprawozdanie zatwierdził p. Grzegorz Figura – Wójt Gminy Radziechowy - Wieprz.

Wniosek Nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami GOPS w Radziechowach - Wieprzu w zakresie przeprowadzania postępowań o udzielenie dotacji na realizację zadań publicznych przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych oraz kontroli sprawozdań złożonych przez ww. podmioty, stosownie do przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536) oraz postanowień rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 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 pokontrolnych zawartych 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 wnieść do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.