

**Szanowna Pani
Teresa Migdał
Kierownik
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Ślemieniu**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 1 września do 4 września 2009 r. kontrolę doraźną gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ślemieniu(zwanym dalej GOPS w Ślemieniu) za okres od 1 stycznia 2005 r. do 4 września 2009 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli podpisanym w dniu 23 września 2009 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 ustaleń ogólnie - organizacyjnych:

- *Zatrudnienie w okresie od 1 stycznia 2007 r. do 30 września 2007 r. na stanowisku Głównego Księgowego GOPS w Ślemieniu p. Magdaleny Wnętrzak, pomimo braku spełnienia przez tę osobę wymagań wynikających z przepisu art. 45 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.). Ponadto nie powierzono na piśmie ww. osobie obowiązków i odpowiedzialności 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. Naruszono tym przepis art. 45 ust. 1 pkt 3 i 4 ww. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych. Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponosi p. Teresa Migdał – Kierownik GOPS w Ślemieniu, która podpisała umowę o pracę z ww. pracownikiem.*

W zakresie gospodarki pieniężnej:

- *Prowadzenie obsługi kasowej GOPS w Ślemieniu przez pracownika Urzędu Gminy w Ślemieniu, czym naruszono przepis art. 44 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).*

Zgodnie z przytoczonym przepisem, za całość gospodarki finansowej jednostki odpowiedzialność ponosi jej kierownik, a określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej jednostki mogą być powierzone tylko pracownikowi tej jednostki.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi p. Teresa Migdał – Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ślemieniu, która w dniu 2 stycznia 2007 r. podpisała z p. Małgorzatą Pepek – Wójtem Gminy Ślemień porozumienie Nr GOPS 342-1/1/2007 w sprawie prowadzenia obsługi kasowej.

Wniosek nr 1

Powierzyć prowadzenie gospodarki kasowej pracownikowi GOPS w Ślemieniu, mając na uwadze przepisy art. 44 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223).

- *Zaniechanie przeprowadzenia wg na dzień 31 grudnia 2008 r. inwentaryzacji środków pieniężnych na dwóch rachunkach bankowych drogą otrzymania od banku potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów. Naruszono tym przepis art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz postanowienia instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej Zarządzeniem Nr 1/2007 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ślemieniu z dnia 2 stycznia 2007 r.*

Nie otrzymano od banku i nie wysłano do banku potwierdzeń stanu środków pieniężnych na rachunku bankowym bieżącym oraz rachunku „Program aktywnej integracji” wg stanu na dzień 31 grudnia 2008 r. Stan ww. środków pieniężnych wg ewidencji księgowej prowadzonej do kont 130 „Rachunek bankowy” oraz 137-05 „Program aktywnej integracji” na koniec 2008 r. wynosił zero.

Protokół z inwentaryzacji stanu środków na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2008 r. zatwierdziły: p. Ewa Szwed– Główny Księgowy GOPS w Ślemieniu i p. Teresa Migdał – Kierownik GOPS w Ślemieniu. W protokole tym ujęto wyłącznie stan środków pieniężnych na rachunku bankowym Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Wniosek nr 2

Przeprowadzić rzetelnie inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów, mając na uwadze przepisy art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223).

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 wnosić do Kolegium tutejszej Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.