

Wrocław, 2 lipca 2007 roku

WK.60/119/K-32/07

**Pani
Zofia Wodziak
Kierownik Gminnego Ośrodka
Pomocy Społecznej w Marciszowie**

**ul. Szkolna 4b
58 - 410 Marciszów**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 roku Nr 55, poz. 577 ze zm.) przeprowadziła w okresie od 7 do 18 maja 2007 roku kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Marciszowie. Szczegółowe ustalenia zawiera protokół podpisany bez zastrzeżeń przez Kierownika oraz Główną księgową. Uchybienia i nieprawidłowości wystąpiły przy realizacji następujących zadań.

W zakresie organizacji oraz księgowości

Kierownik jednostki z dniem 1 marca 2004 roku na stanowisku głównej księgowej zatrudniła na podstawie umowy o pracę osobę, która nie spełniała wymagań kwalifikacyjnych w zakresie wykształcenia określonych w przepisach art. 35 ust. 2 pkt 4 ustawy z 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2003 roku Nr 15, poz. 148 ze zm.), a od 1 stycznia 2006 roku określonych w przepisach art. 45 ust. 2 pkt 4 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).

W jednostce nie zostały sporządzone zestawienia sald kont analitycznych na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2006 rok, co stanowiło niedopełnienie obowiązków wynikających z art. 18 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2002 roku Nr 76, poz. 694 ze zm.) oraz z uregulowań jednostki ujętych w dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości.

W ewidencji księgowej na koncie rozrachunkowym 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” błędnie zaewidencjonowano zobowiązanie na podstawie faktury nr 75/10/06 z 31.10.2006 roku na kwotę 24.103,44 zł, tj. o wartości niższej niż wynikająca z faktury. W wyniku czego zobowiązanie w kwocie 18.103,44 zł i jego spłata nie znalazły odzwierciedlenia na tym koncie. Było to niezgodne z zasadą funkcjonowania konta 201 określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów z 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz. 1020).

Odpowiedzialność za prowadzenie urządzeń księgowych i ewidencjonowanie operacji gospodarczych ponosiła Główna księgowa.

W zakresie wydatków budżetowych

Kierownik jednostki z dniem 1 lipca 2005 roku trzem pracownikom socjalnym przyznała XIV kategorię zaszeregowania, z miesięcznym wynagrodzeniem zasadniczym, które przekraczało maksymalne wynagrodzenie przewidziane dla tej kategorii, co było niezgodne z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z 2 sierpnia 2005 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 146, poz. 1222 ze zm.) oraz postanowieniami Regulaminu wynagradzania pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej z 19 listopada 2005 roku.

Nieprawidłowość została wyeliminowana w trakcie kontroli - pracownikom socjalnym została przyznana właściwa - wyższa kategoria zaszeregowania.

Kierownik jednostki w drodze zarządzenia nr 9/2004 roku z 31 lipca 2004 roku, trzem pracownikom socjalnym powierzyła dodatkowe obowiązki związane ze sprzątaniem pomieszczeń Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Marciszowie i za wykonanie tych czynności przyznała wynagrodzenie miesięczne ujęte w karcie wynagrodzeń jako składnik wynagrodzenia pracownika socjalnego. Przepisy regulujące ich wynagrodzenie - Regulamin wynagradzania pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej z 19 listopada 2005 roku, nie przewidywały takiej możliwości. W dokumentacji jednostki nie było informacji które pomieszczenia GOPS, o jakiej powierzchni wchodziły w zakres dodatkowych obowiązków pracowników socjalnych oraz jaki przyjęto harmonogram sprzątania pomieszczeń dla trzech pracowników socjalnych.

W umowie na wykonanie kompleksowej obsługi informatycznej zawartej w dniu 1 grudnia 2005 roku z Zakładem Usług Informatycznych „Optima” z siedzibą w Legnicy, na okres od 1 grudnia 2005 roku do 30 listopada 2007 roku nieprecyzyjnie zostały określone zasady ustalania wynagrodzenia za wykonaną usługę, co skutkowało brakiem powiązania kwot wynagrodzenia wypłaconego usługodawcy - wynikającego z faktur wystawionych za usługę szkoleniową z zapisami umowy i stanowiło naruszenie zasady sprawdzalności prawidłowości realizacji umowy. W umowie podano, że za wykonanie usług objętych opieką informatyczną Zamawiający płaci opłatę w zależności od ilości wizyt w Ośrodku w ciągu miesiąca, przy czym w umowie nie określono wynagrodzenia (opłaty) za jedną wizytę. Informacji tej, oraz w zakresie ilości wizyt w Ośrodku w związku z przeprowadzonym szkoleniem nie zawierały także faktury za wykonaną usługę. Faktury zostały zatwierdzone do wypłaty przez Główną księgową i Kierownika jednostki.

Kierownik jednostki w marcu 2006 roku zatwierdziła do wypłaty fakturę nr 1/3/2006 z 1 marca 2006 roku za szkolenie pracowników GOPS w zakresie programu Dar Pomost, który był użytkowany w GOPS od 2004 roku (bezpłatnie), a od 6 marca 2006 roku została zawarta umowa użyczenia programu TT Pomoc. Nie potwierdzono dokumentem, faktu pracy na programie Dar Pomost do sierpnia 2006 roku, jego aktualizacji w marcu 2006 roku, a tym samym konieczności przeprowadzenia szkolenia pracowników, w tym programie, w wymienionym okresie.

Umowa na wykonanie kompleksowej obsługi informatycznej zawarta w dniu 1 grudnia 2005 roku z Zakładem Usług Informatycznych „Optima” z siedzibą w Legnicy nie posiadała kontrasygnaty Główniej księgowej, co pozostawało w sprzeczności z przepisami art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 roku Nr 142, poz. 1592 ze zm.).

Gmina Marciszów nie ustaliła sposobu, w jaki miałyby się odbywać sprawienie pogrzebu na jej terenie. Obowiązek taki wynika z przepisu art. 44 ustawy z 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (Dz.U. Nr 64, poz. 593 ze zm.).

Świadczenia społeczne z tytułu zasiłku stałego oraz zasiłku okresowego i celowego w 2006 roku były wpłacane przed uprawomocnieniem się decyzji administracyjnej przyznającej świadczenie lub zmieniającej wysokość świadczenia (pierwsza wypłata zasiłku w dniu wydania decyzji lub 2-3 dni po wydaniu decyzji). W złożonym wyjaśnieniu Kierownik GOPS podała, że świadczenia wypłacano zgodnie z art. 106 ust. 3 ustawy z 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej, który nie ma zastosowania w przedmiotowej sprawie. W podstawie prawnej tych decyzji nie było klauzuli, że nadany został decyzji rygor natychmiastowej wykonalności. Decyzji nieostatecznej można nadać rygor natychmiastowej wykonalności w przypadkach określonych w art. 108 § 1 ustawy z 14 czerwca 1960 roku Kodeks postępowania administracyjnego (tekst jednolity: Dz.U. z 2000 roku, Nr 98, poz. 1071 ze zm.).

Świadczeniobiorcy (akta nr 000010) trzykrotnie wypłacono zasiłek stały przed doręczeniem decyzji, tj. w październiku, listopadzie i grudniu 2006 roku (potwierdzenie odbioru świadczenia za październik 2006 roku z datą 26.10.2006 roku), a czwarte świadczenie za styczeń 2007 roku w dniu potwierdzenia doręczenia decyzji, tj. 25 stycznia 2007 roku.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe do wiadomości Pani Kierownik GOPS, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust.2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Spowodowanie aby na stanowisku głównej księgowej GOPS zatrudniona była osoba spełniająca wymogi art. 45 ust. 2 pkt 4 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) w zakresie wykształcenia.
2. Sporządzanie zestawień sald kont analitycznych zgodnie przepisami art. 18 ust 2 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 roku Nr 76, poz. 694 ze zm.).
3. Ewidencjonowanie rozrachunków z tytułu dostaw, robót i usług na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w kwotach wynikających z faktur zakupu, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz. 1020).
4. Ustalanie wynagrodzeń pracownikom GOPS zatrudnionym na stanowisku pracownika socjalnego z uwzględnieniem prawidłowej kategorii zaszerogowania zgodnie z przepisami rozporządzenia

- Rady Ministrów z 2 sierpnia 2005 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 146, poz. 1222 ze zm.) oraz Regulaminu wynagradzania pracowników GOPS w Marciszowie.
5. Powierzenie wykonywania zadań pracownikom za dodatkowym wynagrodzeniem zgodnie z przyjętym Regulaminem wynagradzania pracowników GOPS w Marciszowie oraz w oparciu o dokumentację jednoznacznie określającą zakres usługi.
 6. Zawieranie umów na realizację usług w sposób zapewniający przejrzystość i czytelność przebiegu ich realizacji oraz prawidłowość rozliczenia. Udokumentowanie faktu pracy w programie Dar-Pomost i jego aktualizacji w marcu 2006 roku – zgodnie z deklaracją ujętą w załączniku nr 8 do protokołu kontroli.
 7. Wypłacanie świadczeń społecznych po uprawomocnieniu się decyzji administracyjnej przyznającej świadczenie. Nadawanie decyzji nieostatecznej rygoru natychmiastowej wykonalności jedynie w przypadku gdy zachodzi jedna z okoliczności wskazanych w art. 108 ustawy z 14 czerwca 1960 roku Kodeks postępowania administracyjnego (tekst jednolity: Dz.U. z 2000 roku, Nr 98, poz. 1071 ze zm.).
 8. Przedłożenie do uchwalenia Radzie Gminy projektu uchwały w sprawie zasad sprawienia pogrzebu przez Gminę Marciszów, która będzie regulowała szczegółowy tryb postępowania przy sprawianiu pochówku, stosownie do przepisu art. 44 ustawy z 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (Dz.U. Nr 64, poz. 593 ze zm.) - zgodnie z deklaracją zawartą w załączniku nr 5 do protokołu kontroli.
 9. Przy podejmowaniu czynności prawnych powodujących powstanie zobowiązań pieniężnych uzyskiwanie kontrasygnaty głównej księgowej, stosownie do obowiązku wynikającego z art. 46 ust. 3 ustawy z 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 roku Nr 142, poz. 1591 ze zm.).

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o wykonaniu wniosków lub przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Stefan Zawierucha
Wójt Gminy Marciszów