

Wrocław, 30 czerwca 2011 roku

WK.60/221/K-45/10

**Pani
Joanna Pokrywa
Kierownik
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Paszowicach**

**Paszowice 260
59-411 Paszowice**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 19 do 22 kwietnia 2011 r. kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Paszowicach. Zakres zbadanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym i przekazanym Pani Kierownik 6 maja 2011 r.

Uchybienia i nieprawidłowości wystąpiły przy realizacji następujących zagadnień.

W Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej brak było jednolitego dokumentu pn. „Regulamin Organizacyjny”, którego ustalenie zgodnie z § 6 Statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej nadanego Uchwałą Nr XVI/103/2004 Rady Gminy Paszowice z dnia 21 września 2004 r., należało do Kierownika GOPS. Rolę zastępczą pełniły w tym zakresie: „Ramowy Regulamin Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Paszowicach” wprowadzony zarządzeniem Nr 12007 Kierownika GOPS z 28 grudnia 2007 r. oraz „Regulamin Pracy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Paszowicach”, podpisany przez Kierownika 5 marca 2008 r.

Przyjęte w GOPS zasady rachunkowości nie zostały określone kompleksowo. Do niektórych kont syntetycznych, nie określono zasad prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązań z kontami księgi głównej. Operacje pobierania z rachunku bieżącego środków pieniężnych na podstawie czeków ewidencjonowane były z wykorzystaniem konta 141 - „Środki pieniężne w drodze”, które nie było ujęte w zakładowym planie kont. Brak było również opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz stosowanych programów, zasad ochrony danych (metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania), a ponadto wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji. Podobnie nie określono systemu służącego ochronie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów. Powyższe naruszało przepisy art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) – c) i pkt 4 w związku z ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).

W sytuacji zastępstw kasjerki, obsługę kasy GOPS prowadziła osoba, wobec której nie została pobrała deklaracja o odpowiedzialności materialnej za powierzone walory pieniężne, mimo wymogu pkt 20 „Instrukcji gospodarki kasowej” oraz zasady odpowiedzialności za mienie powierzone

pracownikowi, określonej w art. 124 § 1 ustawy z 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (tekst jednolity: Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 ze zm.).

Kontrola stanu druków ścisłego zarachowania przeprowadzona łącznie z kontrolą stanu kasy GOPS wykazała rozbieżności pomiędzy stanem faktycznym a ewidencyjnym druków, w tym dowodów KP-”Kasa przyjmie” i KW-”Kasa wypłaci”. Powyższe wynikało z tego, iż pomimo pobrania z ewidencji po jednym bloczku z wymienionych druków, nie został odnotowany ich rozchód. Wobec powyższego istotne znaczenie miał fakt braku uregulowań wewnętrznych w zakresie gospodarki drukami ścisłego zarachowania.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pani Kierownik, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 powołanej ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie niezbędnych działań w celu wyeliminowania nieprawidłowości opisanych w protokole kontroli, a w szczególności:

1. Ustalenie przez Kierownika GOPS regulaminu organizacyjnego, stosownie do § 6 Statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej nadanego Uchwałą Nr XVI/103/2004 Rady Gminy Paszowice z dnia 21 września 2004 r.
2. Dostosowanie przyjętych w GOPS zasad (polityki) rachunkowości do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) – c) i pkt 4 w związku z ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.), z uwzględnieniem wszystkich uwag zawartych w protokole kontroli.
3. Przestrzeganie powierzania obsługi kasy pracownikom, którzy złożyli deklarację o odpowiedzialności materialnej za powierzone walory pieniężne, stosownie do wymogu pkt 20 „Instrukcji gospodarki kasowej” oraz zasady odpowiedzialności za mienie powierzone pracownikowi, określonej w art. 124 § 1 ustawy z 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (tekst jednolity: Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 ze zm.).
4. Opracowanie i wdrożenie procedur w zakresie zasad gospodarowania drukami ścisłego zarachowania.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomienia o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia

może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Sebastian Oszczęda

Wójt Gminy Paszowice