

Wrocław, 10 grudnia 2012 roku

WK.60/228/K-45/J/12

**Pani
Dorota Wojtun-Koblańska
Dyrektor
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Rudnej**

**Pl. Zwycięstwa 5
59-305 Rudna**

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 2012 roku, poz. 1113), przeprowadziła, w okresie od 1 do 10 października 2012 roku, kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rudnej. Zakres zbadanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym i przekazanym Pani Dyrektor 25 października 2012 roku.

Kontrola wykazała uchybienia i nieprawidłowości, które wystąpiły w zakresie niżej wymienionych zakresach działalności Ośrodka.

Obowiązujące w Ośrodku instrukcje, wprowadzone do stosowania zarządzeniami Dyrektora Ośrodka: nr 5/2005 z 9 maja 2005 roku „Instrukcja ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania” oraz nr 10/2007 z 1 sierpnia 2007 roku „Instrukcji Obiegu i Kontroli Dokumentów Księgowych” nie zostały dostosowane do „Zasad rachunkowości”, wprowadzonych od stosowania zarządzeniem Nr 3/2012, w części dotyczącej obsługi kasowej Ośrodka, którą zgodnie z umową prowadził Bank Spółdzielczy oraz wykazu stosowanych druków ścisłego zarachowania.

Ewidencję analityczną ilościowo-wartościową zapasów paliwa prowadzono techniką ręczną na kartach kontowych, które nie zostały oznaczone rokiem obrotowym, którego dotyczą, numerem kolejnym karty i wskazaniem kont których dotyczą, niezgodnie z wymogami dla prawidłowego prowadzenia ksiąg rachunkowych i zapisów księgowych, określonych w art. 13 ust. 4 pkt 2 i pkt 3 oraz art. 23 ust. 2 pkt 5 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 roku nr 152, poz. 1223 ze zm.). Ponadto na tych kartach, dokonano poprawek błędnych zapisów ilości i wartości ujętych stanów z naruszeniem przepisów, określonych w art. 25 ust. 1 powołanej ustawy.

Dwóm dłużnikom alimentacyjnym wydano decyzje nr SR 441/64/D-19/12 z 20 marca 2012 roku i SR 441/86/D-10/12 z 20 stycznia 2012 roku, ustalające obowiązek zwrotu należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego za okres od 1 lutego do 30 września 2011 roku w wysokości 14.400 zł i od 1 października 2010 roku do 30 września 2011 roku w wysokości 864 zł, odpowiednio 172 i 112 dni po zakończeniu okresu świadczeniowego, co było niezgodne z art. 35 § 1 i § 2 ustawy z 14 czerwca 1960 roku kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 roku nr 98, poz. 1071 ze zm.), według których organy administracji publicznej obowiązane są załatwiać sprawy bez zbędnej zwłoki, a niezwłocznie powinny być załatwiane sprawy w oparciu między innymi

o fakty znane organowi z urzędu bądź możliwe do ustalenia na podstawie danych, którymi rozporządza ten organ.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe do wiadomości Pani Dyrektor, 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 i uchybień, opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:

1. Uaktualnienie „Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania”, wprowadzonej zarządzeniem Nr 5/2005 Dyrektora Ośrodka z 9 maja 2005 r. oraz „Instrukcji Obiegu i Kontroli Dokumentów Księgowych” wprowadzonej zarządzeniem Nr 10/2007 Dyrektora Ośrodka z 1 sierpnia 2007 roku w części dotyczącej wykazu stosowanych w Ośrodku druków ścisłego zarachowania oraz obsługi kasowej Ośrodka.
2. Prowadzenie ewidencji analitycznej ilościowo-wartościowej zapasów paliwa na kartach kontowych, spełniających wymogi, określone w art. 13 ust. 4 pkt 2 i pkt 3 oraz art. 23 ust. 2 pkt 5 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 roku nr 152, poz. 1223 ze zm.) oraz poprawianie błędnych zapisów w sposób określony w art. 25 ust. 1 powołanej ustawy.
3. Dołożenie starań w celu przestrzegania art. 35 § 1 i § 2 ustawy z 14 czerwca 1960 roku kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 roku nr 98, poz. 1071 ze zm.), w zakresie załatwiania spraw bez zbędnej zwłoki przy wydawaniu decyzji ustalających obowiązek zwrotu należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego.
4. Wyeliminowanie pozostałych nieprawidłowości i uchybień szczegółowo opisanych w protokole kontroli.

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
Władysław Bigus
Wójt Gminy Rudna