

Wrocław, 11 maja 2016 roku

WK.WR.40.8.2016.321.J1

**Pani
Elżbieta Buziewicz
Dyrektor
Ośrodka Pomocy Społecznej
Pl. Niepodległości 1
58 – 350 Mieroszów**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r., poz. 561), przeprowadziła w okresie od 2 do 14 marca 2016 r. kontrolę gospodarki finansowej Ośrodka Pomocy Społecznej w Mieroszowie.

Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 14 marca 2016 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce. Kontrola wykazała następujące uchybienia i nieprawidłowości.

Nie przestrzegano terminów płatności wynikających z faktur VAT i rachunków za dostawy i usługi (17 dowodów księgowych), co stanowiło naruszenie art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), z którego wynika, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Oświadczenia pracowników o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych nie były sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym oraz merytorycznym przez kierownika jednostki i głównego księgowego bądź osoby przez nich upoważnione, czym naruszono postanowienia § 16 Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych w Ośrodku Pomocy Społecznej w Mieroszowie, wprowadzonej Zarządzeniem Dyrektora OPS nr 7/2010 z dnia 4 sierpnia 2010 r.

Za zaistniałe nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Dyrektor Ośrodka Pomocy Społecznej na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz główny księgowy na podstawie art. 54 ust. 1 w/w ustawy.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pani Dyrektor, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia

w przyszłości, między innymi poprzez realizację następujących wniosków:

1. Dokonywanie wydatków w wysokości i w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.).
2. Przestrzeganie obowiązującej w Ośrodku Pomocy Społecznej w Mieroszowie Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych, w szczególności w zakresie dokonywania kontroli oświadczeń pracowników o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych, pod względem formalnym i rachunkowym oraz merytorycznym przez kierownika jednostki i głównego księgowego bądź osoby przez nich upoważnione.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 7 października 1992 roku 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 zastrzeżeń 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 błędna jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan Marcin Raczyński

Burmistrz Mieroszowa