

Wrocław, 30 stycznia 2018 roku

WK.WR.40.56.2017.226.J

**Pani
Elżbieta Kasprzak
Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej
w Przemkowie**

**ul. 10 lutego 7
59-170 Przemków**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 561) przeprowadziła w okresie od 20 listopada do 1 grudnia 2017 r. kontrolę gospodarki finansowej Ośrodka Pomocy Społecznej w Przemkowie. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 8 grudnia 2017 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w Jednostce.

Stwierdzone podczas kontroli gospodarki finansowej nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły niżej wskazanych zagadnień.

W zakresie księgowości

Na załączonych do raportów kasowych za okres od lipca do września 2017 r. 8 fakturach na łączną kwotę 622,92 zł, brakowało podpisu osoby pobierającej gotówkę z kasy. Naruszało to pkt 3 ppkt 2 Instrukcji kasowej, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 21/2014 z dnia 30 grudnia 2014 r. Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Przemkowie, według którego „Odbiorca gotówki kwituje, w sposób trwały (atramentem lub długopisem) odbiór swoim podpisem wraz z datą otrzymania gotówki”.

Kontrola wykazała nieterminowe regulowanie zobowiązań wynikających z trzech not księgowych dotyczących zwrotu wydatków za pobyt dzieci w placówkach opiekuńczych na łączną kwotę 16.670,46 zł oraz pięciu list wypłat dodatków mieszkaniowych za miesiące lipiec 2016 r. oraz od września do grudnia 2016 r. na łączną kwotę 104.767,51 zł. Opóźnienia wyniosły od 24 do 231 dni. Naruszało to art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm, obecnie: Dz.U. z 2017 r. poz. 2077), według którego wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Nieterminowa wypłata dodatków mieszkaniowych naruszała również art. 8 ust. 1 ustawy z 21 czerwca 2001 r. o dodatkach mieszkaniowych (Dz.U. z 2013 r. poz. 966 ze zm., obecnie: Dz.U. z 2017 r.

poz. 180), według którego dodatek mieszkaniowy wypłaca się, w terminie do dnia 10 każdego miesiąca z góry, zarządcy domu lub osobie uprawnionej do pobierania należności za lokal mieszkalny.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości, 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 stwierdzonych nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów Instrukcji kasowej, wprowadzonej przez Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Przemkowie zarządzeniem Nr 21/2014 z dnia 30 grudnia 2014 r., w szczególności w zakresie kwitowania przez odbiorców gotówki podpisem jej odbioru wraz z datą otrzymania gotówki, stosownie do pkt 3 ppkt 2 Instrukcji.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077), w szczególności w zakresie dokonywania wydatków w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosowanie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy.
3. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o dodatkach mieszkaniowych (Dz.U. z 2017 r. poz.180), w szczególności w zakresie terminowej wypłaty dodatków mieszkaniowych, zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy.

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 wniosku lub o przyczynach jego niewykonania. Do wniosku zawartego w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez jego błędną wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Jerzy Szczupak
Burmistrz Przemkowa