

WK.WR.40.37.2015.234.J

Pani Bernadyna Siemianowska
Kierownik
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej

Zagrodno 52
59-516 Zagrodno

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 2012 r. poz. 1113 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 28 września do 9 października 2015 r. kontrolę finansową Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zagrodnie. Zakres zbadanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym i przekazanym Pani Kierownik w dniu 9 października 2015 r.

Nieprawidłowości ujawnione w wyniku kontroli finansowej Ośrodka wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

W zakresie księgowości i sprawozdawczości budżetowej

W obowiązujących w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Zagrodnie zasadach (polityce) rachunkowości wprowadzonych przez Kierownika Ośrodka zarządzeniem Nr 6/2009 z 19 czerwca 2009 r. nie wskazano aktualnej wersji oprogramowania oraz daty rozpoczęcia jego eksploatacji, co było niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c i ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.).

W arkuszach spisu z natury o nr 1/2012, 2/2012, 3/2012, 5/2012, 7/2012, 8/2012 wypełnionych podczas inwentaryzacji przeprowadzonej w 2012 r., zespoły spisowe nie odnotowywały klauzuli końcowej („Spis zakończono na poz.”), mimo obowiązku zawartego w § 13 „Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym GOPS w Zagrodnie, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie”, stanowiącej załącznik Nr 5 do powołanego zarządzenia Nr 6/2009 Kierownika Ośrodka z 19 czerwca 2009 r."

Kierownik GOPS w Zagrodnie nie wyznaczył pracownika odpowiedzialnego za prowadzenie gospodarki, ewidencję i zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania. Ponadto, w kontrolowanym okresie nie przeprowadzano w Ośrodku wymaganej corocznej inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania. Powyższe zaniechania stanowiły naruszenie odpowiednio przepisów § 5 i § 11 „Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Zagrodnie”, stanowiącej załącznik Nr 4 do powołanego zarządzenia Nr 6/2009 Kierownika Ośrodka z dnia 19 czerwca 2009 r."

W zakresie wydatków budżetowych

W okresie od 31.12.2013 r. do 30.09.2015 Kierownik Ośrodka zawarł umowy - zlecenia na prace „w charakterze opiekunki domowej do chorych w domu” (na kwotę łączną 27.200 zł). Tymczasem z § 6 ust. 1 „Regulaminu Organizacyjnego Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zagrodnie”, wprowadzonego zarządzeniem Nr 1/2012 Kierownika Ośrodka z 9 stycznia 2012 r. wynikało, że „W skład Ośrodka wchodzi następujące stanowiska pracy: (...) opiekunki domowe – liczba etatów wynikająca z potrzeb”.

WNIOSKI POKONTROLNE

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

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.), w szczególności w zakresie wskazania daty rozpoczęcia eksploatacji oprogramowania oraz aktualizacji dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c i ust. 2 ustawy.
2. Umieszczanie na arkuszach spisu z natury klauzuli wymaganej przepisem § 13 „Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym GOPS w Zagrodnie, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie”, stanowiącej załącznik nr 5 do zarządzenia Nr 6/2009 Kierownika Ośrodka z dnia 19 czerwca 2009 r. w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości (ze zm.).
3. Przestrzeganie zapisów zawartych w „Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Zagrodnie”, stanowiącej załącznik Nr 4 do zarządzenia Nr 6/2009 Kierownika Ośrodka z 19 czerwca 2009 r., w szczególności w zakresie: wyznaczenia pracownika odpowiedzialnego za prowadzenie gospodarki druków ścisłego zarachowania (§ 5 Instrukcji) oraz przeprowadzania corocznej inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania (§ 11 Instrukcji).
4. Poinformowanie Izby o dostosowaniu zapisów § 6 Regulaminu organizacyjnego Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zagrodnie do faktycznie stosowanych w jednostce rozwiązań w zakresie wykonywania prac w charakterze opiekunki domowej do chorych w domu.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy z 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

Tadeusz Szklarz

Wójt Gminy Zagrodno