

Wrocław, 29 kwietnia 2019 roku

WK.WR.40.4.2019.119.J

**Pani
Lucyna Nowak
Kierownik
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Marciszowie**

**ul. Szkolna 4B
58-410 Marciszów**

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 ze zm.) przeprowadziła, w okresie od 12 do 22 marca 2019 r., kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Marciszowie. Zakres zagadnień będących przedmiotem kontroli, okres objęty kontrolą, a także ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli, podpisanym 22 marca 2019 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce. W trakcie bieżącej kontroli stwierdzono wystąpienie poniżej opisanych nieprawidłowości.

W zakresie ustaleń organizacyjnych

Pełniącą obowiązki Głównej księgowej w wymiarze ½ etatu zatrudniona od dnia 1 lipca 2015 r. na podstawie kolejnych umów o pracę na czas określony, a od 1 sierpnia 2018 r. na czas nieokreślony nie spełnia wymogów do zajmowania tego stanowiska, określonych w treści art. 54 ust. 2 pkt 5 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.), tzn. nie posiada co najmniej średniego wykształcenia ekonomicznego.

W zakresie wydatków na wynagrodzenia

Podinspektorowi ds. świadczeń rodzinnych i dodatków mieszkaniowych w okresie od 1 kwietnia 2016 r. do 31 grudnia 2018 r. przyznawano dodatek specjalny, w sposób nieprzerwany tj. w każdym miesiącu, co zaprzeczało istocie jego okresowości, wynikającej z treści przepisu art. 36 ust. 5 ustawy z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1260 ze zm.).

Dodatek specjalny dla podinspektora ds. świadczeń rodzinnych (...) w okresie od 1 kwietnia 2016 r. do 31 grudnia 2018 r. oraz pełniącej obowiązki Głównej księgowej w okresie od 1 stycznia do 1 sierpnia 2017 r., na podstawie decyzji kierownika GOPS, przyznawano i wypłacano w wysokościach przekraczających limit 40% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego wynikający z treści § 6 ust. 3 regulaminu wynagradzania obowiązującego w jednostce do 30 listopada 2016 r. oraz z treści

§ 10 ust. 3 regulaminu wynagradzania obowiązującego od 1 grudnia 2016 roku. Sumy wypłaconych w powyższych wysokościach kwot dodatków specjalnych dla podinspektora oraz pełniącej obowiązki Głównej księgowej wyniosły odpowiednio 7.526 zł oraz 772 złotych.

Za zaistniałe nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi kierownik GOPS, na podstawie art. 53 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe Pani kierownik, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań, mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.), w szczególności w zakresie zatrudnienia na stanowisku Głównej księgowej osoby spełniającej jeden z warunków określonych w art. 54 ust. 2 pkt 5 ustawy.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1260 ze zm.), w szczególności w zakresie przyznawania dodatku specjalnego dla pracowników GOPS zgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy.
3. Przestrzeganie obowiązującego w jednostce regulaminu wynagradzania pracowników GOPS, w szczególności w zakresie przyznawania dodatku specjalnego w granicach nieprzekraczalnego limitu 40 % wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, określonego w § 10 ust. 3 regulaminu.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu przedstawionych wniosków lub przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia

prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Wiesław Cepielik

Wójt Gminy Marciszów