



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W GDAŃSKU**

WK. 0804/P/74/31058.../2013

Gdańsk, dnia 20 sierpnia 2013r.

940 23 SIE. 2013  
B/S

**Pani**  
**Bogusława Kłaman**  
Kierownik Ośrodka Pomocy  
Społecznej w Nowej Karczmie

sprawa: Wystąpienie pokontrolne.

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził na podstawie art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992r. *o regionalnych izbach obrachunkowych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2012r. poz. 1113) oraz § 4 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004r. *w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania* (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) w okresie od dnia 17 czerwca 2013r. do dnia 28 czerwca 2013r. kontrolę problemową Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowej Karczmie.

Wyniki kontroli ujęto w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 28 czerwca 2013r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Pani Kierownik.

Celem kontroli – obejmującej rok 2012 – było sprawdzenie prawidłowości wykonania przez kierownika jednostki zadań w zakresie gospodarki finansowej oraz zamówień publicznych, zgodnie z postanowieniami art. 5 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*.

Z ustaleń kontroli wynika, że w kierowanej przez Panią jednostce część zadań wykonywana była z naruszeniem przepisów zawartych w aktach prawnych regulujących zasady gospodarki finansowej jednostek sektora finansów publicznych.

**Do najistotniejszych nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli należy zaliczyć:**

1. Pełnienie przez Panią Mirosławę Piotrowską funkcji głównego księgowego Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowej Karczmie pomimo braku powierzenia jej przez Kierownika jednostki odpowiedzialności w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych

i finansowych, czym naruszono art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. *o finansach publicznych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2013r. poz. 885) – str. 8 protokołu kontroli.

Zgodnie z treścią art. 54 ust.1 cyt. ustawy głównym księgowym jednostki sektora finansów publicznych jest pracownik, któremu kierownik jednostki powierza obowiązki i odpowiedzialność w zakresie: prowadzenia rachunkowości jednostki, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

2. Nieokreślenie w przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości Ośrodka zasad prowadzenia ewidencji analitycznej środków trwałych ujętych na koncie 011 księgi głównej, czym naruszono postanowienia art. 17 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 w zw. z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b ustawy z dnia 29 września 1994r. *o rachunkowości* (tekst jednolity: Dz. U z 2013r. poz.330 z późn. zm.) – str. 6 i 32 protokołu.

Stosownie do brzmienia wskazanych przepisów art. 17 w/w ustawy konta ksiąg pomocniczych prowadzi się w szczególności dla środków trwałych. Kierownik jednostki, uwzględniając rodzaj i wartość poszczególnych grup rzeczowych składników aktywów obrotowych posiadanych przez jednostkę, podejmuje decyzję o stosowaniu jednej z metod prowadzenia kont ksiąg pomocniczych dla tych grup składników.

Natomiast zgodnie z dyspozycją art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b wskazanej ustawy jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości w szczególności dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej wykazu ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych.

3. Ustalenie w załączniku nr 1 do Regulaminu wynagradzania przyjętego Zarządzeniem nr 2/OPS/2009 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej z dnia 29 czerwca 2009r., minimalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego na stanowisku aspirant pracy socjalnej wg V kategorii zaszeregowania, co naruszyło postanowienia rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009r. *w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych* (Dz. U. z 2009r., nr 50, poz. 398 z późn. zm.) – str. 7 protokołu.

Zgodnie z załącznikiem nr 3 tabela nr IV pkt H rozdz. III wiersz 29 wskazanego rozporządzenia aspirantowi pracy socjalnej przysługuje wynagrodzenie minimalne wg IX kategorii zaszeregowania.

W badanym okresie w Ośrodku Pomocy Społecznej w Nowej Karczynie nikt nie był zatrudniony na stanowisku aspiranta pracy socjalnej.

Ponadto ustalono, że obsługa bankowa Ośrodka funkcjonuje na podstawie umowy o prowadzenie rachunku bankowego z dnia 31 stycznia 2012r. oraz umowy o świadczenie usług bankowości elektronicznej z dnia 31 stycznia 2012r. zawartymi przez Andrzeja Pollaka – Wójta Gminy Nowa Karczma, co naruszyło art. 53 ust. 1 w zw. z art. 261 ustawy *o finansach publicznych* – str. 10 protokołu.

Stosownie do wskazanych przepisów kierownik danej jednostki sektora finansów publicznych, zwany dalej „kierownikiem jednostki”, jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki. Kierownik samorządowej jednostki budżetowej może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki.

Wójt gminy jest kierownikiem wyłącznie urzędu gminy i może działać jedynie w imieniu tej samorządowej jednostki budżetowej. W imieniu pozostałych jednostek organizacyjnych gminy uprawnieni do występowania są wyłącznie ich kierownicy.

Podając powyższe do wiadomości Pani Kierownik, działając na podstawie art. 9 ust. 2 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*, proszę o spowodowanie usunięcia przedstawionych nieprawidłowości poprzez:

1. powierzenie na piśmie głównemu księgowemu Ośrodka odpowiedzialności w zakresie określonym w art. 54 ust. 1 *ustawy o finansach publicznych*,
2. określenie w zasadach (polityce) rachunkowości Ośrodka zasad prowadzenia ewidencji analitycznej do konta księgi głównej 011 „Środki trwałe”,
3. ustalenie w regulaminie wynagradzania pracowników Ośrodka minimalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego na stanowisku aspirant pracy socjalnej zgodnego z postanowieniami rozporządzenia Rady Ministrów w *sprawie wynagradzania pracowników samorządowych*.

Proszę również wyeliminować wszystkie pozostałe uchybienia i nieprawidłowości wyszczególnione w protokole kontroli.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych* kontrolowana jednostka jest obowiązana w terminie 30 dni od dnia doręczenia wystąpienia pokontrolnego zawiadomić Izbę o sposobie wykonania wniosków lub przyczynach ich niewykonania.

Wykonanie wskazanych wyżej zaleceń może być objęte kontrolą sprawdzającą, zgodnie z art. 7a ust. 4 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*.

Do wniosków zawartych w powyższym wystąpieniu (zgodnie z art. 9 ust. 3 i ust. 4 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*) przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku za pośrednictwem Prezesa tutejszej Izby.



PREZES  
Izby Obrachunkowej w Gdańsku

Do wiadomości:  
Pan Andrzej Pollak – Wójt Gminy Nowa Karczma