

Wrocław, 9 grudnia 2011 roku

WK 60/224/K-93/11

**Pani  
Beata Puławska  
Dyrektor Ośrodka Pomocy Społecznej  
w Polkowicach**

**ul. Lipowa 2  
59-100 Polkowice**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła, w okresie od 26 września do 14 października 2011 r., kontrolę gospodarki finansowej Ośrodka Pomocy Społecznej w Polkowicach. Zakres zbadanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym i przekazanym Pani Dyrektor w dniu 3 listopada 2011 r.

Stwierdzone podczas kontroli gospodarki finansowej Ośrodka Pomocy Społecznej w Polkowicach uchybienia i nieprawidłowości dotyczyły niżej wskazanych zagadnień.

Gospodarowaniem czekami gotówkowymi zajmowała się kasjerka Ośrodka, podczas gdy formalnie, na podstawie Części I pkt 5 „Instrukcji druków ścisłego zarachowania”, wprowadzonej zarządzeniem nr 26/2009 Dyrektora Ośrodka z 1 kwietnia 2009 roku, do prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania została wyznaczona osoba zatrudniona na stanowisku podinspektora ds. budżetu. Kontrola druków ścisłego zarachowania wykazała niebieżące prowadzenie ich ewidencji. Dotyczyło to stosowanych dowodów: „M-magazyn przyjmie”, „W-magazyn wyda” i „Dzienników żywieniowych”, gdzie mimo realizacji operacji finansowych z ich udziałem w 2011 roku, występowało kilkumiesięczne opóźnienie we wprowadzeniu do księgi druków ścisłego zarachowania. Taki sposób prowadzenia ewidencji druków naruszał Część II pkt 5 i pkt 9 „Instrukcji druków ścisłego zarachowania”, gdzie m.in. określono, iż: „niedopuszczalne jest wydawanie do użytku druków nie ujętych w ewidencji (...)”.

W przyjętych od 1 stycznia 2011 roku zarządzeniem nr 79/2010 Dyrektora Ośrodka „Zasadach (polityce) rachunkowości w Ośrodku Pomocy Społecznej w Polkowicach”, określono sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych z wykorzystaniem przeznaczonego do tego systemu informatycznego. Brak było jednak określenia wersji stosowanego oprogramowania do prowadzenia ksiąg rachunkowych i daty rozpoczęcia jego eksploatacji, mimo wymogu art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c) ustawy o rachunkowości.

Wypłata wynagrodzeń za skontrolowane miesiące listopad, grudzień 2010 roku oraz lipiec i sierpień 2011 roku, realizowana była na podstawie list płac, które nie w pełni odpowiadały wymogom prawidłowego dowodu księgowego, gdyż nie zawierały dat sporządzenia i zatwierdzenia do wypłaty oraz dat dokonania, ewentualnych poprawek, niezgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 4 i art. 22 ust.

3 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości. Ponadto, powyższe listy płac nie dokumentowały stwierdzenia poddania ich wstępnej kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej, mimo wymogu § 1 Rozdziału I „Instrukcji obiegu dokumentów księgowych w Ośrodku Pomocy Społecznej w Polkowicach”, wprowadzonej zarządzeniem nr 11/2006 Dyrektora Ośrodka z 14 kwietnia 2006 roku (ze zm.).

Zlecając wykonanie dodatkowych prac budowlanych na wartość 12.640,28 zł, nie zastosowano obowiązujących w Ośrodku procedur, wprowadzonych zarządzeniem Nr 316/07 Burmistrza Polkowic z 6 czerwca 2007 roku w sprawie „zasad postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych w trybie art. 4 pkt 8 ustawy z 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych”. Z § 3 zarządzenia jw. wynikała konieczność zastosowania odpowiedniego trybu postępowania, jeżeli kwota zamówienia przekroczy 3.000 euro, co miało miejsce w przedmiotowej sprawie.

### **WNIOSKI POKONTROLNE**

**Przekazując powyższe do wiadomości Pani Dyrektor, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisu 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. Zapewnienie funkcjonowania w Ośrodku adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, stosownie do przepisów art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. nr 157, poz. 1240 ze zm.).
2. Bieżące prowadzenie ewidencji druków ścisłego zarachowania, z zastosowaniem przepisów wewnętrznych „Instrukcji druków ścisłego zarachowania”, wprowadzonej zarządzeniem nr 26/2009 Dyrektora Ośrodka z 1 kwietnia 2009 roku.
3. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 roku nr 152 poz. 1223 ze zm.), szczególnie w zakresie:
  - a) uaktualnienia dokumentacji opisującej przyjęte w jednostce zasady rachunkowości w zakresie określenia wersji i daty rozpoczęcia eksploatacji stosowanego oprogramowania do prowadzenia ksiąg rachunkowych Ośrodka, zgodnie z obowiązkiem wynikającym z przepisu art. 10 ust. 2 ustawy.
  - b) sporządzania list płac, spełniających wymogi prawidłowego dowodu księgowego, określone w art. 21 ust. 1 pkt 4,
  - c) dokonywanie poprawek na dowodach księgowych w sposób określony w art. 22 ust. 3 ustawy.
4. Dokumentowanie stwierdzenia poddania list płac wstępnej kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej, zgodnie z wymogiem § 1 Rozdziału I „Instrukcji obiegu dokumentów księgowych

w Ośrodku Pomocy Społecznej w Polkowicach”, wprowadzonej zarządzeniem nr 11/2006 Dyrektora Ośrodka z 14 kwietnia 2006 roku (ze zm.).

5. W przypadku realizacji zamówień publicznych powyżej równowartości 3.000 euro, stosowanie „zasad postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych w trybie art. 4 pkt 8 ustawy z 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych”, wprowadzonych zarządzeniem Nr 316/07 Burmistrza Polkowic 6 czerwca 2007 roku.

**Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje, w terminie 30 dni od dnia 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 Wabik  
Burmistrz Polkowic