

P. Schrafar



URZĄD GMINY
SUCHY DĄB, woj. pomorskie
Wpl. drt. 2017-01-13 Nr. 202...
podpis

**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU**

WK/0804/123/17/P/1/2016

Gdańsk, dnia 11 stycznia 2017 r.

**Pani
Mirosława Dombrowska
Kierownik Gminnego
Ośrodka Pomocy Społecznej
w Suchym Dębnie**

sprawa: Wystąpienie pokontrolne.

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził na podstawie art. 1 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 561) oraz § 4 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. 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 14 listopada 2016 r. do dnia 18 listopada 2016 r. kontrolę problemową Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Suchym Dębnie.

Wyniki kontroli ujęto w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 18 listopada 2016 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Pani Kierownik.

Celem kontroli – obejmującej lata: 2014 - 2015 – zgodnie z postanowieniami art. 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, było sprawdzenie prawidłowości realizacji zadań w zakresie gospodarki finansowej.

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. przeprowadzenie w 2014 r. inwentaryzacji:
 - a) wartości niematerialnych i prawnych drogą spisu ich ilości z natury zamiast drogą weryfikacji wartości tych składników, czym naruszono art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.) – str. 15 protokołu kontroli.

Zgodnie z przywołanym przepisem jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację środków trwałych, do których dostęp

jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, należności spornych i wątpliwych, a w bankach również należności zagrożonych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywów i pasywów niewymienionych w art. 26 ust. 1 pkt 1 i 2 w/w ustawy oraz wymienionych w pkt 1 i 2 tej ustawy, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

- b) Brak ujęcia nazwy lub numeru pola spisowego na wszystkich arkuszach spisowych użytych do przeprowadzonej w 2014 r. inwentaryzacji, czego wymagał pkt 14 rozdziału V. obowiązującej w jednostce *Instrukcji inwentaryzacyjnej* stanowiącej załącznik Nr 4 do Zarządzenia Kierownika GOPS w Suchym Dębnie Nr 19/2009 z dnia 29 grudnia 2009 r. – str. 15 protokołu.
2. Zawarcie z panią Joanną Gliniecką (pracownikiem zatrudnionym na stanowisku Głównego Księgowego GOPS przebywającego na urlopie bezpłatnym w związku z objęciem od dnia 1 listopada 2015 r. funkcji Skarbnika Gminy Suchy Dąb) umów zleceń obowiązujących w okresach: od dnia 2 listopada 2015r. do dnia 31 grudnia 2015 r., od dnia 4 stycznia 2016 r. do dnia 31 marca 2016 r. oraz od dnia 1 kwietnia 2016 r. do dnia 30 czerwca 2016 r., których przedmiotem była „obsługa księgową Ośrodka” prowadzona „w sposób samodzielny bez nadzoru i kierowania ze strony zleceńodawcy”, czym naruszono art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. *o pracownikach samorządowych*. (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 902) – str. 7 - 9 protokołu.

Zgodnie z w/w przepisem pracownik samorządowy zatrudniony na stanowisku urzędniczym, w tym kierowniczym stanowisku urzędniczym, nie może wykonywać zajęć pozostających w sprzeczności lub związanych z zajęciami, które wykonuje w ramach obowiązków służbowych, wywołujących uzasadnione podejrzenie o stronniczość lub interesowność oraz zajęć sprzecznych z obowiązkami wynikającymi z ustawy.

Zajmując stanowisko Skarbnika Gminy – głównego księgowego budżetu gminy Suchy Dąb Joanna Gliniecka nadzorowała realizację budżetu gminy, w skład którego wchodził również plan finansowy GOPS. Relacje między urzędem gminy a samorządową jednostką organizacyjną obejmują m. in. tworzenie i uzgadnianie planu finansowego jednostki czy sporządzanie i przekazywanie sprawozdań finansowych, budżetowych oraz z operacji finansowych. W związku z powyższym skarbnik gminy nie może być zatrudniona w jednostce organizacyjnej gminy na stanowisku głównego księgowego (bądź wykonywać takie obowiązki jako urlopowany pracownik na podstawie umów zleceń), gdyż obowiązki te pozostają w związku z zajęciami, które wykonuje w ramach obowiązków służbowych, wywołujących uzasadnione podejrzenie o stronniczość lub interesowność (por wyrok WSA w Lublinie z dnia 5 lutego 2015 r. III SA/Lu637/14).

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. przeprowadzanie inwentaryzacji zgodnie z wymogami *ustawy o rachunkowości* oraz obowiązującą w jednostce *Instrukcją inwentaryzacyjną*,
2. niezawieranie umów z pracownikami, którzy wykonują zajęcia pozostające w sprzeczności lub związane z zajęciami, które wykonują w ramach obowiązków służbowych.

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. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Regionalnej Izby Obrachunkowej
w GDANSKU
Józef Orłowski
Zastępca Prezesa

Do wiadomości:

Pani Barbara Kamińska – Wójt Gminy Suchy Dąb.