

Kielce, dnia 5 stycznia 2011 r.

WK-60/28/2010/59/2011

Pani Teresa Jurkiewicz  
Kierownik Miejsko-Gminnego  
Ośrodka Pomocy Społecznej  
w Wąchocku

#### Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) przeprowadziła w dniach 10 sierpnia - 10 listopada 2010 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Wąchock w wybranych okresach od 2006 roku do dnia zakończenia kontroli, ze szczególnym uwzględnieniem działalności w 2009 roku. Protokół kontroli omówiono i podpisano 16 listopada 2010 r.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nie przestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej.

Przedstawiając ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych wnosi o ich wykorzystanie celem usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności jednostki.

1. W dniu 1 lipca 2009 r. Kierownik Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej bezpodstawnie zawarła umowę nr 2/2009 o powierzenie wykonania realizacji zadania: „Organizacja letniego wypoczynku z programem socjoterapeutycznym dla dzieci z terenu gminy Wąchock pochodzących z rodzin z problemem alkoholowym poza miejscem zamieszkania – nad morzem (kolonie letnie)” i przekazanie dotacji w wysokości 23.000 zł na jego realizację. Dotacje są wydatkami o szczególnym charakterze i mogą być udzielane przez Burmistrza tylko w ramach planu finansowego Urzędu. Nieprawidłowość narusza art. 186 ust. 4 pkt 1 i pkt 2 obowiązującej do 31.12.2009 roku ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) zgodnie z którymi w planie finansowym urzędu jednostki samorządu terytorialnego ujmuje się dotacje i środki przekazywane na rzecz budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego i związków komunalnych oraz pozostałe dotacje.

Dotację przekazano Zleceniobiorcy z rachunku Ośrodka w dniu 16.07.2009 roku kwotę 17.250 zł - I transza oraz w dniu 10.08.2009 roku kwotę 5.750 zł – II transza. Zarówno na dzień zawarcia umowy jak i przekazania dotacji (dokonania wydatków) w planie finansowym Ośrodka nie było zaplanowanych wydatków na dotacje, tym samym zaciągnięto zobowiązanie i dokonano wydatków z przekroczeniem zakresu upoważnienia. Zaciągnięcie zobowiązania nie określonego w planie finansowym jednostki, stanowi naruszenie obowiązujących do 31.12.2009 r. przepisów art. 36 ust. 1 oraz art. 193 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), zgodnie z którymi kierownik jednostki budżetowej jednostki samorządu terytorialnego może, w celu realizacji

zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki. Natomiast dokonanie wydatku polegającego na przekazaniu przez jednostkę budżetową dotacji celowej pomimo, że nie były ujęte w planie finansowym, stanowi naruszenie art. 35 ust. 1 oraz art. 138 pkt. 3 w związku z art. 189 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), zgodnie z którymi dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

Ponadto stwierdzono, że wydatki z tytułu udzielonej dotacji na podstawie w/w umowy zaklasyfikowano do § 4300 – Zakup usług pozostałych, zamiast do właściwego paragrafu z grupy dotacje, co narusza zasady klasyfikacji wydatków określone w załączniku Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Kierownik Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wąchocku.

Stwierdzone nieprawidłowości mogą stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone w art. 11 ust. 1 oraz art. 15 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 z późn. zm.), polegające na zaciągnięciu zobowiązania z przekroczeniem zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań jednostki sektora finansów publicznych oraz dokonanie wydatków ze środków publicznych z przekroczeniem zakresu upoważnienia.

Osobą odpowiedzialną za naruszenie dyscypliny finansów publicznych może być Pani Teresa Jurkiewicz – Kierownik MGOPS.

## **Wniosek pokontrolny Nr 1**

**1.1** Zaprzestać zawierania umów dotacji i udzielania dotacji przez Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, stosownie do art. 249 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

**1.2** Zobowiązania pieniężne zaciągać do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym, stosownie do art. 261 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

**1.3** Wydatków budżetowych dokonywać zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do art. 44 ust. 1 pkt. 3, art. 44 ust. 2 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

**1.4** Prawidłowo klasyfikować wydatki do właściwych paragrafów do stosownie do zasad klasyfikacji wydatków określonych w załączniku Nr 4 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207).

**2.** W ewidencji księgowej Ośrodka (dzienniku obrotów i na kontach) ujmowano zbiorczo zdarzenia gospodarcze bez sporządzenia dowodów zbiorczych. Nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U.

z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), zgodnie z którym podstawą zapisów mogą być sporządzone przez jednostkę zbiorcze dowody księgowe służące do dokonania łącznych zapisów zbioru dokumentów źródłowych, które muszą być w dowodzie zbiorczym pojedynczo wymienione.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Główny Księgowy MGOPS.

### **Wniosek pokontrolny Nr 2**

Łącznych zapisów w dzienniku dokonywać na podstawie zbiorczych dowodów księgowych obejmujących wymienione pojedynczo dowody źródłowe, zgodnie z art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

**3.** Zapisów księgowych dokonywano w sposób nie pozwalający na właściwą identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych i uniemożliwiający ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi. Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 14 ust. 2 i art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Główny Księgowy MGOPS.

### **Wniosek pokontrolny Nr 3**

**3.1** Zapisów księgowych dokonywać w sposób zapewniający identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych i umożliwiającą ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi, stosownie do art. 14 ust. 2 i art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

**3.2** Dowody księgowe oznaczać pozycją księgowania pod którą zostały ujęte w dzienniku, stosownie do art. 14 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) oczekuje od Pani Kierownik zawiadomienia o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 przedmiotowej ustawy do tutejszego Kolegium, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

W przypadku skorzystania z powyższego uprawnienia prosimy o złożenie zastrzeżeń także w formie elektronicznej na adres [wkgf@kielce.rio.gov.pl](mailto:wkgf@kielce.rio.gov.pl).

PREZES  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach  
/-/  
mgr Henryk Rzepa

Do wiadomości:  
Burmistrz Wąchocka