

Kielce, dn. 23.02.2006 r.

Znak: WK-60/72/758/2006

Pan Roman Kwiatkowski  
Dyrektor Ośrodka  
Pomocy Społecznej w Sandomierzu

### Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) oraz § 4 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 roku 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) przeprowadziła w Ośrodku Pomocy Społecznej w Sandomierzu przy ulicy Słowackiego 17a w okresie 2 listopada 2005 roku - 3 stycznia 2006 roku problemową kontrolę w zakresie gospodarki finansowej za 2004 rok.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową 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 nie dopuszczenia do powstawania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności statutowej OPS.

**1.** Ośrodek Pomocy Społecznej w 2004 roku zaniechał sporządzania i przekazania Burmistrzowi Miasta następujących jednostkowych sprawozdań budżetowych:

**a)** miesięcznych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,

**b)** kwartalnych Rb-27ZZ z wykonania planów dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,

**c)** Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,

**d)** Rb-N o stanie należności,

**e)** Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

Powyższa nieprawidłowość narusza § 4 ust. 1, pkt 2 lit. b rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.), zgodnie z którym kierownicy jednostek organizacyjnych podległych jednostkom samorządu terytorialnego zobowiązani są do sporządzania i przekazywania sprawozdań jednostkowych Rb-27S, Rb-27ZZ, Rb-28S, Rb-50, Rb-Z oraz Rb-N.

Odpowiedzialność merytoryczną za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Główny Księgowy Ośrodka Pomocy Społecznej oraz z tytułu nadzoru Dyrektor Ośrodka.

**Wniosek pokontrolny Nr 1**

Sporządzać i przekazywać Burmistrzowi Miasta sprawozdania określone przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 170, poz. 1426).

2. Na dzień 31 maja 2004 roku wykonanie wydatków budżetowych przekroczyło planowane wydatki w dziale 852 rozdział 85219 § 4220 (zakup środków żywności) o kwotę 56 zł, Nad to ustalono, że na dzień 31 października 2004 roku wykonanie wydatków budżetowych przekroczyło planowane wydatki w poniższych podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- dział 851, rozdział 85154 § 4240 (zakup książek) o kwotę 264 zł,
- dział 852, rozdział 85219 § 4220 (zakup środków żywności) o kwotę 86 zł,
- dział 852, rozdział 85203 § 4410 (podróże służbowe krajowe) o kwotę 424 zł.

Nieprawidłowość powyższa narusza art. 92 pkt 3 w związku z art. 129 ust. 1 ówczesnie obowiązującej ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (jedn. tekst Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.), zgodnie z którym 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.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Główna Księgowa OPS oraz z tytułu nadzoru Dyrektor OPS.

Stwierdzona nieprawidłowość mogła stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych obowiązującego do dnia 30 czerwca 2005 roku art. 138 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) oraz może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 11 ust. 1 aktualnie obowiązującej ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114), polegające na przekroczeniu zakresu upoważnienia do dokonania wydatku ze środków publicznych.

Jednakże stosownie do ówczesnie obowiązującego art. 140 ustawy o finansach publicznych oraz art. 26 aktualnie obowiązującej ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, w przedmiotowej sprawie nie dochodzi się odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

**Wniosek pokontrolny Nr 2**

Wydatków budżetowych dokonywać w granicach kwot określonych w budżecie, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem zgodnie z 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).

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli, 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 2001r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) wnosi o podjęcie działań zmierzających do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i oczekuje od Pana Dyrektora informacji 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 tut. Kolegium za pośrednictwem Prezesa Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

ZASTĘPCA PREZESA  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach  
/-/  
mgr Ireneusz Piasecki

Do wiadomości:  
Burmistrz Miasta Sandomierza