

KW.0914/5/04

**Skarbnik Gminy Godów
Kierownik Referatu Finansowego**

Pani Brygida Dylich

Wystąpienie pokontrolne

W ciągu roku 2004, stosownie do Zarządzenia Nr 0152/2/2004/KW Wójta Gminy w Godowie z dnia 18.02.2004 roku, przeprowadzono kontrolę w Referacie Finansowym Urzędu Gminy. Wyniki kontroli przedstawiono w protokole z dnia 18.11.2004r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanym referacie.

Ponizej, stosownie do § 29 Regulaminu kontroli wewnętrznej Urzędu Gminy w Godowie, wprowadzonego Zarządzeniem Nr 8/2001 Wójta Gminy Godów z dnia 03 września 2001 roku, przedstawia się poszczególne uchybienia i nieprawidłowości, wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia oraz osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

1. W zakresie realizacji ustawy z dnia 28 listopada 2003 roku o świadczeniach rodzinnych (strony 32-41 protokołu oraz załączniki Nr 16 – 21)

- *Wypłata świadczeń rodzinnych niezgodnie z wydanymi decyzjami administracyjnymi przyznającymi określone świadczenia, co doprowadziło do nadpłaty świadczeń w łącznej kwocie 4.140,30 zł. Na dzień zakończenia kontroli kwota nieprawidłowo wypłaconych świadczeń wynosiła 2.110,60 zł (po dokonanych potrąceniach i zwrotach).*

Odpowiedzialność ponosi Pani Barbara Grim – Podinspektor Urzędu Gminy.

Wniosek nr 1

- 1.) Przedstawić na dzień 31.12.2004r. stan pozostałych do potrącenia nieprawidłowo wypłaconych świadczeń. W przypadku braku możliwości ściągnięcia świadczeń składających się na w/w kwotę, rozważyć możliwość obciążenia powyższą kwotą osobę odpowiedzialną za stwierdzoną nieprawidłowość.

2.) Wypłacać świadczenia rodzinne zgodnie z wydanymi w tym zakresie decyzjami.

- *Nieprawidłowe sporządzanie decyzji administracyjnych w zakresie ustalania prawa do świadczeń rodzinnych, polegające na:*
 - *powoływaniu się na niewłaściwą podstawę prawną,*
 - *ustalaniu nieprawidłowych okresów uprawniających do świadczeń,*
 - *dokonywaniu ręcznych poprawek decyzji wydanych,*
 - *nieprawidłowym określaniu danych osobowych świadczeniobiorcy,*
 - *braku konsekwencji w numeracji poszczególnych decyzji.*

Odpowiedzialność ponosi Pani Barbara Grim – Podinspektor Urzędu Gminy.

Wniosek nr 2

Doprowadzić do sporządzania decyzji administracyjnych zgodnie z ustawą z dnia 28 listopada 2003r. o świadczeniach rodzinnych oraz ustawą z dnia 14 czerwca 1960 roku Kodeks postępowania administracyjnego.

- *Nieterminowe i nieprawidłowe dostarczanie decyzji administracyjnych oraz brak wydawania decyzji odmownych na wnioskowane a nienależne świadczenia.*

Odpowiedzialność ponosi Pani Barbara Grim – Podinspektor Urzędu Gminy.

Wniosek nr 3

Doprowadzić do rozpatrywania wniosków oraz dostarczania decyzji w tym zakresie zgodnie z regulacjami zawartymi w ustawie Kodeks postępowania administracyjnego.

- *Nieprowadzenie Spisu Spraw do czego zobowiązuje między innymi § 34 ust. 4 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy (Zarządzenie Nr 0152/5/2004/OR Wójta Gminy w Godowie z dnia 15.04.2004r.).*

Odpowiedzialność ponosi Pani Barbara Grim – Podinspektor Urzędu Gminy.

Wniosek nr 4

Doprowadzić do bieżącego prowadzenia spisu spraw w zakresie spraw wnoszonych do urzędu a związanych ze świadczeniami rodzinnymi.

Z tytułu nadzoru odpowiedzialność za nieprawidłowości, wobec których wystosowano wnioski od 1 do 4 ponoszą - Pani Daria Oślizło – Z-ca Skarbnika Gminy oraz Pani Brygida Dylich – Skarbnik Gminy stosownie do przydzielonych zakresów czynności

2. Realizacja zadań pozostałych

- *Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych oraz Zakładowy Plan Kont nie zostały zaktualizowane w zakresie prawidłowego oznaczania poszczególnych dowodów księgowych – numeracji. Ponadto Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych nie została zaktualizowana w zakresie wyznaczenia osób uprawnionych do dokonywania formalno- rachunkowego oraz merytorycznego sprawdzenia dowodów księgowych (str. 50-51 protokołu).*

Odpowiedzialność ponosi Pani Brygida Dyllich – Skarbnik Gminy

Wniosek nr 5

Zaktualizować w/w instrukcje w omówionym zakresie.

- *Nieprawidłowo sporządzone dowody księgowe z zakresu świadczeń rodzinnych (str. 39 protokołu) – Listy płac – brak sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz brak podpisów osób zatwierdzających wydatek do realizacji (tabela nr 5 protokołu).*

Odpowiedzialność ponoszą Panie - Daria Ośliżło - Z-ca Skarbnika Gminy oraz Brygida Dyllich – Skarbnik Gminy w odniesieniu do obowiązków przyjętych zakresem czynności.

Wniosek nr 6

Doprowadzić do ujmowania w księgach rachunkowych dowodów księgowych zgodnych z regulacjami zawartymi w Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych.

- *Realizowanie wydatków, które nie zostały zaakceptowane przez Wójta Gminy czy osoby uprawnione, a związanych ze stosowaniem Zarządzenia nr 0151/14/2004-BZ Wójta Gminy Godów z dnia 8 marca 2004 roku w sprawie instrukcji dotyczącej trybu postępowania w zakresie ustawy prawo zamówień publicznych.*

Odpowiedzialność ponosi Pan Józef Sobkowicz – Inspektor Urzędu Gminy.

Wniosek nr 7

Przedkładać do zatwierdzenia Wójtowi bądź jego Z-cy dokumentację z wyboru ofert wraz z informacją o dokonanych wyborze wykonawcy / dostawcy celem akceptacji dokonanego wyboru, stosownie do obowiązujących w tym zakresie wewnętrznych regulacji.

Pozostałe nieprawidłowości, opisane w protokole, zostały na bieżąco omówione i wyjaśnione. Ponadto w okresie, pomiędzy podpisaniem protokołu a wystosowaniem niniejszego wystąpienia, podjęto w tych tematach stosowne czynności regulujące stwierdzone uchybienia.

Stosownie do treści § 30 pkt 2 Regulaminu kontroli wewnętrznej Urzędu Gminy w Godowie, sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć samodzielnemu stanowisku ds. kontroli wewnętrznej w terminie **30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

W O G T
[Signature]
mgr inż. Józef Pekala

Koźmyra

Odebrano

6.01.2005

[Signature]