



# Regionalna Izba Obrachunkowa w Opolu

45-052 Opole  
ul. Oleska 19a  
NIP 754-11-36-950  
REGON 530617411

tel: 77 453 86 36  
77 443 18 70  
tel/fax: 77 453 73 68  
e-mail: [rio@rio.opole.pl](mailto:rio@rio.opole.pl) [www: rio.opole.pl](http://www.rio.opole.pl)

Opole, dnia 2 listopada 2023 r.

NKO.401-34/2023

**Pani**  
**Joanna Izbicka**  
**Kierownik**  
**Ośrodka Pomocy Społecznej**  
**w Leśnicy**

## **Wystąpienie pokontrolne**

Regionalna Izba Obrachunkowa w Opolu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1325), przeprowadziła w dniach od 30 sierpnia 2023 r. do 27 września 2023 r. kontrolę doraźną wybranych zagadnień gospodarki finansowej Ośrodka Pomocy Społecznej w Leśnicy za lata 2020-2023.

Kontrolę przeprowadzono metodą reprezentatywną, obejmując nią wybrane losowo operacje finansowo-gospodarcze, dowody źródłowe oraz ewidencję księgową. W oparciu o dokumentację udostępnioną Inspektorowi kontroli stwierdzono nieprawidłowości w działalności jednostki będące głównie konsekwencją nieprzestrzegania przepisów prawa.

Szczegółowe ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli doręczonym Pani w dniu 2 października 2023 r.

### **I. Ustalenia kontroli**

Najistotniejsza nieprawidłowość stwierdzona podczas kontroli:

1. Dokonanie nieprawidłowego obliczenia wysokości nagrody jubileuszowej jednemu pracownikowi w 2022 r., w wyniku czego zanizono kwotę wypłaconej nagrody o 986,66 zł brutto (protokół kontroli str. 13-16).

Odpowiedzialność ponoszą Główna Księgowa oraz Kierownik OPS.

Pozostałe nieprawidłowości stwierdzone podczas kontroli:

2. Nieokreślenie w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych oraz opisu algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania (protokół kontroli str. 4-5).

Odpowiedzialność ponosi Kierownik OPS.

3. Nieokreślenie w Regulaminie wynagradzania wymagań kwalifikacyjnych pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę (protokół kontroli str. 10-11).

Odpowiedzialność ponosi Kierownik OPS.

Na uwagę zasługuje fakt, że wszystkie nieprawidłowości stwierdzone przez kontrolującego zostały w trakcie kontroli usunięte, poprzez:

- dokonanie w dniu 2 października 2023 r. wypłaty pracownikowi wyrównania nagrody jubileuszowej w wysokości 986,66 zł brutto,
- uzupełnienie w dniu 12 września 2023 r. dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości o wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych oraz opis algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania,
- uzupełnienie w dniu 12 września 2023 r. Regulaminu wynagradzania pracowników Ośrodka Pomocy Społecznej w Leśnicy o wymagania kwalifikacyjne pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę.

W związku z usunięciem podczas kontroli wszystkich stwierdzonych nieprawidłowości, Regionalna Izba Obrachunkowa w Opolu odstępuje od sformułowania wniosków pokontrolnych.

**Prezes**  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Opolu

*Grzegorz Czarnocki*

Do wiadomości:

Burmistrz Leśnicy.