

Kielce, dn. 23.08.2006 r.

Znak: WK – 060/22/2753/2006

Pani Maria Koźmińska  
Kierownik  
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej  
w Imielnie

### Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 1772 z późn. zm.), przeprowadziła w dniach 10 kwiecień – 3 lipca 2006 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Imielno za okres 2005 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osobę odpowiedzialną za gospodarkę finansową Ośrodka.

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 statutowej jednostki.

**1.** W 2005 roku obsługę finansowo – księgową Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej na podstawie stosownego porozumienia prowadził Urząd Gminy.

Kierownik Ośrodka nie ustalił w formie pisemnej dokumentacji opisującej przyjęte przez GOPS zasady (politykę) rachunkowości, w tym zakładowego planu kont, co narusza art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Przyczyną powyższej nieprawidłowości był fakt, iż Urząd Gminy do prowadzenia obsługi finansowo – księgowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej stosował własną dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Kierownik GOPS.

#### **Wniosek pokontrolny Nr 1**

Opracować i wprowadzić do stosowania dokumentację dotyczącą przyjętych zasad rachunkowości, w tym zakładowy plan kont, zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

**2.** Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej nie sporządzał jednostkowych sprawozdań budżetowych, co narusza § 4 ust. 1 pkt 2 lit. b) w związku z § 8 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.) oraz § 4 pkt 2 lit. b) w związku z § 6 ust. 1 pkt 1 obowiązującego od dnia 22 września 2005 roku rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14

sierpnia 2005 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 170, poz. 1426), zgodnie z którymi kierownicy jednostek organizacyjnych podległych jednostkom samorządu terytorialnego są obowiązani do sporządzania i przekazywania sprawozdań jednostkowych na podstawie ksiąg rachunkowych.

Przyczyną powyższej nieprawidłowości był fakt, iż Urząd Gminy prowadził ewidencję księgową Ośrodka we wspólnych urządzeniach księgowych.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Kierownik GOPS.

### **Wniosek pokontrolny Nr 2**

Przestrzegać obowiązku sporządzania sprawozdań jednostkowych zgodnie z wymogami aktualnie obowiązującego rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

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 jednolity Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) wnosi o podjęcie działań zmierzających do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i oczekuje od Pani Kierownik 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 formie pisemnej i elektronicznej) w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

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

Do wiadomości:  
Wójt Gminy