

Kielce, dnia 01.09.2006 r.

Znak: WK-60/24/2882/2006

Pani Bogumiła Chabińska - Bisikiewicz
Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy
Społecznej w Złotej

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 13 kwietnia - 6 lipca 2006 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Złota za okres 2005 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisaną nieprawidłowość, która powstała wskutek nie przestrzegania 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 okresie 2005 roku obsługa finansowo księgową Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej prowadzona była przez 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. 1, ust. 2, w związku z art. 4 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), zgodnie z którymi jednostki powinny posiadać dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości, którą ustala w formie pisemnej i aktualizuje kierownik jednostki.

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, stosownie do art. 10 ust. 1, ust. 2, w związku z art. 4 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

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.), jak również § 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 (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.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Kierownik GOPS.

Wniosek pokontrolny Nr 2

Przestrzegać obowiązku sporządzania sprawozdań jednostkowych zgodnie z wymogami aktualnie obowiązującego Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 sierpnia 2005 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U., Nr 170, poz. 1426).

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 wnosi o podjęcie działań zmierzających do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i oczekuje od Pani Kierownik informacji o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 przedmiotowej ustawy służy prawo złożenia zastrzeżeń 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