

Kielce, dn. 22.01.2007 r.

Znak: WK - 60/53/281/2006

Pani Stefania Bartnik
p.o. Kierownik
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Solcu – Zdroju

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 2001r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) przeprowadziła w okresie 22 września - 1 grudnia 2006 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Solec za okres 2005 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nie przestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne 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. 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 terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

W przypadku skorzystania z powyższego uprawnienia prosimy o złożenie zastrzeżeń także w formie elektronicznej.

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

Do wiadomości:
Wójt Gminy