

**Szanowna Pani
Danuta Ligór
Kierownik
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Lelowie**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 4 do 9 grudnia 2009 r. kontrolę doraźną gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lelowie (zwanego dalej GOPS w Lelowie) za okres od 1 stycznia 2005 r. do 9 grudnia 2009 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 13 stycznia 2010 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

- *Zaniechano powierzenia p. Annie Walaszczyk – Głównemu Księgowemu GOPS w Lelowie obowiązków wynikających z przepisów art. 35 pkt 3 i 4 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.), art. 45 ust. 1 pkt 3 i 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).*

Zgodnie ww. przepisami, Głównym księgowym jednostki sektora finansów publicznych, jest pracownik, któremu kierownik jednostki powierza obowiązki i odpowiedzialność w zakresie: dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym;) dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Powierzenie obowiązków w powyższym zakresie p. Annie Walaszczyk – Głównemu Księgowemu GOPS w Lelowie należało do p. Danuty Ligór – Kierownika GOPS w Lelowie.

Wniosek nr 1

Powierzyć Głównemu Księgowemu GOPS w Lelowie zadania i obowiązki, stosownie do przepisu art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240).

- *W 2008 r. poprawiano zapisy w zestawieniach obrotów i sald kont księgi głównej jednostki w sposób niezgodny z przepisem art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, stwierdzone błędy w zapisach poprawia się przez skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej, z zachowaniem czytelności błędnego zapisu, oraz podpisanie poprawki i umieszczenie daty; poprawki takie muszą być dokonane jednocześnie we wszystkich księgach rachunkowych i nie mogą nastąpić po zamknięciu miesiąca. Nieprawidłowe poprawianie błędów stwierdzono w zapisach dotyczących miesięcy: luty, kwiecień, maj, październik, listopad 2008 r., w których dokonywano usunięcia (wydrapania) błędnych wartości. Zadania z zakresu prowadzenia rachunkowości jednostki należały do p. Anny Walaszczyk – Głównego Księgowego GOPS w Lelowie.*

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lelowie w zakresie korygowania zapisów księgowych, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy** z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.