

**Szanowna Pani
Halina Miodyńska
Kierownik
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Janowie**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 8 do 10 czerwca 2009 r. kontrolę doraźną Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Janowie za okres od 1 stycznia 2008 r. do 10 czerwca 2009 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym 29 czerwca 2009 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 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

- *W latach 2008 – 2009 nie ujęto w ewidencji księgowej należności od dłużników alimentacyjnych z tytułu wypłaconych w 2008 r. świadczeń w łącznej kwocie 15.520,00 zł. Naruszono tym przepis art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.*
- *W latach 2008 – 2009 nie prowadzono ewidencji analitycznej do konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według dłużników alimentacyjnych. Naruszono tym przepis art. 17 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz postanowienia Zakładowego Planu Kont wprowadzonego zarządzeniem Kierownika GOPS Nr 9/2007 z dnia 27 grudnia 2007 r. zmienionego zarządzeniem Nr 4/2008 z dnia 29 lipca 2008 r. Zgodnie z postanowieniami Zakładowego Planu Kont ewidencja szczegółowa do konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej.*

Kierowanie rachunkowością Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Janowie powierzono p. Róży Sowińskiej – Głównemu Księgowemu.

Wniosek nr 1

Zaprowadzić ewidencję analityczną do konta 221– „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według dłużników alimentacyjnych, mając na uwadze przepisy art. 17 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz postanowienia Zakładowego Planu Kont wprowadzonego zarządzeniem Kierownika GOPS Nr 9/2007 z dnia 27 grudnia 2007 r. zmienionego zarządzeniem Nr 4/2008 z dnia 29 lipca 2008 r.

Wniosek nr 2

Przeanalizować stan należności od dłużników alimentacyjnych z tytułu wypłaconych w 2008 r. świadczeń a następnie ująć ich wartość w księgach rachunkowych, mając na uwadze przepisy art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz postanowienia Zakładowego Planu Kont wprowadzonego zarządzeniem Kierownika GOPS Nr 9/2007 z dnia 27 grudnia 2007 r. zmienionego zarządzeniem Nr 4/2008 z dnia 29 lipca 2008 r.

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 (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.). Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.