

**Pani
Kierownik
Gminnego Ośrodka
Pomocy Społecznej
w Chybiu**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 21 do 28 lutego 2004 r. kontrolę problemową Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Chybiu, za okres od 1 stycznia 2001 r. do 28 lutego 2005 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli podpisanym w dniu 4 marca 2005 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

W trakcie kontroli ustalono, iż:

- *Dokonane w roku 2004 umorzenia wartości niematerialnych i prawnych ujmowano na koncie 073 – „umorzenie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych”, pomimo że w planie kont wprowadzonym Zarządzeniem Nr 1 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej z dnia 2 lutego 2004 r. do ewidencjonowania zdarzeń związanych z ustaleniem wysokości umorzeń zostało ustalone konto 071 - „umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” oraz konto 072 – „umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”,*
- *Ujęto na koncie 020 – „wartości niematerialne i prawne” program komputerowy zakupiony na podstawie faktury Nr 0153 z dnia 29 stycznia 2004 r. o wartości 829,60 zł pomimo, że jednostka nie otrzymała od producenta programu licencji. Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) pod pojęciem wartości niematerialnych i prawnych rozumie się, nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki, a w szczególności:
a) autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje,
b) prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych,
c) know-how.*

Przyczyną powstania nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków służbowych przez p. Krzysztofa Szkrobola - Głównego Księgowego Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Chybiu.

Mając na uwadze postanowienia 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.) kieruję do Pani Dyrektor następujący wniosek pokontrolny:

Wniosek

Wzmocnić nadzór nad Głównym Księgowym w zakresie stosowania prawidłowych zapisów w księgach rachunkowych jednostki, mając na uwadze art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 1482 z późn. zm.), art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz ustalenia planu kont dla GOPS w Chybiu.

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 wniosku pokontrolnego należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosku zawartego w wystąpieniu pokontrolnym 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.