

Znak: WK-6101/43/4/2005

Katowice, dnia 4 kwietnia 2006 r.

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

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 12 grudnia 2005 r. do 6 stycznia 2006 r. kontrolę problemową gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jaworzu.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole z dnia 6 lutego 2006 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

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 Kierownik następujące wnioski pokontrolne:

- W czasie kontroli stwierdzono rażące zaniedbanie obowiązków służbowych przez p. Mariolę Leszczyńską - Główną Księgową GOPS, polegające na zaniechaniu prowadzenia ksiąg rachunkowych jednostki w okresie od 1 października 2001 r. do dnia 31 grudnia 2005 r. Powyższym naruszono art. 4 i 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).
Przyczyną powstania nieprawidłowości była niekompetencja p. Marioli Leszczyńskiej - Głównego Księgowego GOPS oraz brak sprawowania nadzoru przez p. Dorotę Sacher - Wejster - Kierownika jednostki, która zgodnie z postanowieniami art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości.

Wniosek nr 1

Zaprowadzić księgi rachunkowe za okres od 1 października 2001 r. do dnia 31 grudnia 2005 r., a następnie na bieżąco prowadzić ewidencję księgową, mając na uwadze przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), ze szczególnym uwzględnieniem art. 4 i 13 ustawy.

Wniosek nr 2

Rozważyć zasadność przeprowadzenia, w drodze spisu z natury, inwentaryzacji składników majątkowych jednostki w celu ustalenia rzeczywistego ich stanu, mając na uwadze przepisy art. 26 i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

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 zawartych 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 wносить do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.