

Znak: WK-6102/14/4/2004

Katowice, dnia 29 listopada 2004 r.

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

### **Wystąpienie pokontrolne**

Inspektor Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadził w dniach od 28 września do 30 września 2004 r. kontrolę doraźną w zakresie gospodarki pieniężnej i gospodarki drukami ścisłego zarachowania Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Przystajni za okres od 1 stycznia do 31 sierpnia 2004 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole podpisanym w dniu 30 września 2004 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Poniżej przedstawiam stwierdzone w czasie kontroli uchybienia i nieprawidłowości, wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia, 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.).

- *Zaniechanie ustalenia przez Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Przystajni w przepisach wewnętrznych, dotyczących polityki rachunkowości, opisu systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym ochronie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów, stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów, co narusza wymogi art. 10 ust. 1 pkt 4 oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), zgodnie z którymi kierownik jednostki powinien ustalić w formie pisemnej a następnie aktualizować dokumentację opisującą przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości, w tym system ochrony danych i ich zbiorów.*

#### **Wniosek nr 1**

Ustalić w przyjętych zasadach rachunkowości opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, zgodnie z wymogami art. 10 ust. 1 pkt 4 oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

- *Zaniechanie powierzenia przez Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Przystajni pracownikowi prowadzącemu gospodarkę drukami ścisłego zarachowania obowiązku wykonywania tych zadań na piśmie, czym naruszono przepisy art. 28 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.), zgodnie z którym kierownik jednostki może powierzyć określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej pracownikom tej jednostki. Przyjęcie obowiązków przez te osoby powinno być stwierdzone dokumentem.*

### **Wniosek nr 2**

Powierzyć pracownikowi prowadzącemu gospodarkę drukami ścisłego zarachowania na piśmie obowiązek wykonywania zadań oraz odpowiedzialność wynikającą z ich realizacji, mając na uwadze wymogi art. 28 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

- *Brak rejestracji dowodów księgowych w książce wpisu oraz brak umieszczania daty wpływu na fakturach i rachunkach wpływających do GOPS, stosownie do wymogów Zarządzenia Kierownika GOPS Nr Or 0161/1/2004 z dnia 1 stycznia 2004 r. Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych.*  
Przyczyną nieprawidłowości było zaniechanie przedkładania do rejestracji dokumentów przez Głównego Księgowego GOPS.

### **Wniosek Nr 3**

Wzmocnić nadzór nad Głównym Księgowym w zakresie przestrzegania procedur dotyczących trybu postępowania z wpływającymi do jednostki dowodami księgowymi, ustalonych w Zarządzeniu Kierownika GOPS Nr Or 0161/1/2004 z dnia 1 stycznia 2004 r. w sprawie Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych, stanowiącej załącznik nr 1, mając na uwadze art. 35a ustawy o finansach publicznych.

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 wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego