

Znak: WK-6102/21/4/2004

Katowice, dnia 29 listopada 2004 r.

**Pani  
Dyrektor  
Powiatowego Centrum  
Pomocy Rodzinie  
w Lędzinach**

### **Wystąpienie pokontrolne**

W dniach od 28 do 30 września 2004 r. inspektor Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadził kontrolę doraźną gospodarki pieniężnej i gospodarki drukami ścisłego zarachowania za okres od 1 stycznia do 31 sierpnia 2004 roku.

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

*W toku kontroli ustalono, iż: zaniechano w Zakładowym Planie Kont Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie konta 131 – „Rachunki bieżące”, pomimo iż jednostka prowadzi ewidencję na tym koncie w zakresie środków specjalnych, czym naruszono przepisy § 12 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2001 r. Nr 153, poz. 1752).*

Zgodnie z art. 9 ust. 2 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 nr 1**

Uzupełnić zakładowy plan kont PCPR o konto 131 – „Rachunki bieżące”, na którym prowadzona jest ewidencja środków specjalnych, stosownie do postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2001 r. Nr 153, poz. 1752).

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.