



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W OPOLU

45 - 052 OPOLE
ul. Oleska 19a

Tel. centr. 77 453 - 86 - 36, 37
Tel/Fax 77 453 - 73 - 68
E-mail: rio@rio.opole.pl
www.rio.opole.pl

Opole, dnia 17 lipca 2014 r.

NKO.401-33/2014

Pani
Barbara Piekarek
Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Popielowie

Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Opolu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.) przeprowadziła w dniach od 23 kwietnia 2014 r. do 19 maja 2014 r. w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Popielowie kontrolę problemową gospodarki finansowej za 2013 rok oraz wybranych zagadnień za lata 2011 i 2012.

W oparciu o dokumentację udostępnioną inspektorowi kontroli stwierdzono nieprawidłowości w działalności Ośrodka będącą konsekwencją nieprzestrzegania przepisów prawa.

Ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli doręczonym Pani w dniu 19 maja 2014 r.

I. Ustalenia kontroli

W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Poprawianie błędnych zapisów w stosowanych w toku inwentaryzacji formularzach spisu z natury w sposób niezgodny z instrukcją inwentaryzacyjną obowiązującą w jednostce (protokół kontroli str. 11 – 12).

Odpowiedzialność za powyższe ponosi komisja inwentaryzacyjna, a z tytułu niewłaściwego nadzoru Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Popielowie.

2. Nieprawidłowe dokonywanie zapisów księgowych na koncie 980 - „Plan finansowy wydatków budżetowych” polegające na ujmowaniu operacji gospodarczej pod datą niezgodną ze stanem rzeczywistym (protokół kontroli str. 12 – 13).

Odpowiedzialność ponosi Główny Księgowy.

Na uwagę zasługuje fakt, że nieprawidłowość wymieniona w pkt 2 została w trakcie kontroli usunięta poprzez rozpoczęcie dokonywania zapisów księgowych na koncie 980 - „Plan finansowy wydatków budżetowych” z uwzględnieniem faktycznej daty dokonania operacji gospodarczej.

II. Wniosek pokontrolny

W celu usunięcia stwierdzonej nieprawidłowości oraz usprawnienia prowadzenia zagadnień objętych kontrolą, Regionalna Izba Obrachunkowa w Opolu działając na podstawie art. 9 ust. 2 powołanej na wstępie ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o pełne wykorzystanie ustaleń zawartych w protokole kontroli, a w szczególności o realizację następującego wniosku:

1. Wzmocnić nadzór celem zapewnienia prawidłowego poprawiania błędnych zapisów w stosowanych w toku inwentaryzacji formularzach zgodnie z zasadami określonymi w przepisach wewnętrznych. W tym zakresie stosować obowiązującą w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Popielowie instrukcję inwentaryzacyjną.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 cyt. ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuję w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego pisemnej informacji o **wykonaniu** wniosku pokontrolnego w nim zawartego lub przyczynach jego niewykonania.

Poinformowanie Izby niezgodnie z prawdą o wykonaniu wniosków pokontrolnych w myśl art. 27 ww. ustawy zagrożone jest karą grzywny.

Zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo wniesienia zastrzeżeń do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Wójt Gminy Popielów

Prezes
Janusz Galkiewicz
/--/