

Znak:WK-6101/7/4/2004

Katowice, dnia 10 grudnia 2004 r.

**Pani
Kierownik
Ośrodka Pomocy Społecznej
w Ogrodzieńcu**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 4 do 6 października 2004 r. kontrolę problemową gospodarki finansowej Ośrodka Pomocy Społecznej za okres od 1 stycznia 2003 r. do 31 lipca 2004 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w podpisanym w dniu 12 października 2004 r. protokole kontroli, którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia, stosownie do treści 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 określenia w przepisach wewnętrznych regulujących politykę rachunkowości jednostki:*
 - roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
 - metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,*tj. elementów wymaganych postanowieniami art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).*

Wniosek nr 1

Uzupełnić przepisy wewnętrzne w zakresie zasad prowadzenia rachunkowości jednostki o dane wymagane przepisami art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

- *Zaniechanie sporządzenia sprawozdań jednostkowych Rb-Z o stanie zobowiązań za 2003 r. oraz za I półrocze 2004 r., czym naruszono przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2001 r. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.).*
Przyczyną nieprawidłowości było niewłaściwe wykonywanie obowiązków służbowych przez p. Elżbietę Kocłęga – p.o. Księgowej OPS oraz p. Dorotę Słodek - Kierownika OPS w Ogrodzieńcu.

Wniosek nr 2

Sporządzić sprawozdania jednostkowe Rb-Z za I półrocze 2004 roku, wymagane przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2001 r. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.) i przekazać do Urzędu Miasta i Gminy w Ogrodzieńcu.

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.