

Wrocław, 10 sierpnia 2015 roku

WK.WR.40.24.2015.237.J

**Pani  
Elżbieta Mackiewicz  
Dyrektor  
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej  
w Żukowicach z/s w Nielubi**

**Nielubia 51a  
67-231 Żukowice**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.), przeprowadziła, w okresie od 22 do 30 czerwca 2015 r., kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Żukowicach z/s w Nielubi. Zakres kontrolowanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz dokonane ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli podpisanym i przekazanym Dyrektorowi Ośrodka 30 czerwca 2015 r.

Kontrola wykazała obok obowiązków i zadań realizowanych prawidłowo, również uchybienia i nieprawidłowości, przedstawione w niżej omówionych aspektach działalności Ośrodka, za które odpowiadał Główny Księgowy oraz Dyrektor Ośrodka. Część z nich usunięto w trakcie czynności kontrolnych, co należy ocenić pozytywnie.

Na 5 listach wypłat zasiłków na łączną kwotę 3.468,39 zł ujętych w raporcie kasowym Nr 1/2015 z 27 stycznia 2015 r. brakowało udokumentowania ich sprawdzenia pod względem merytorycznym przez uprawnioną do tego osobę oraz podpisu Dyrektora Ośrodka zatwierdzającego listy do wypłaty, wymaganego przepisem § 5 pkt 7 Instrukcji obejmującej zasady sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych obowiązującej w Ośrodku, stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 1/2011 Kierownika Ośrodka z 3 stycznia 2011 r.

Zwrot nadpłaconych w miesiącu styczniu 2014 r. dochodów z tytułu usług opiekuńczych zaewidencjonowano (na podstawie wyciągu bankowego nr 44 pod datą 19.03.2014 r.) na stronie Wn konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i na stronie Ma konta 130-01-02 „Rachunek bieżący-Dochody” ze znakiem minus. Zgodnie z opisem konta 130 określonym w Zakładowym Planie Kont Ośrodka (wprowadzonym zarządzeniem Nr 2/2012 Dyrektora Ośrodka z 2 lipca 2012 r.) i załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289), okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu należało ewidencjonować na stronie Ma konta 130 w korespondencji z kontem 222, natomiast zwroty tych dochodów należało księgować po stronie Wn konta 130, wprowadzając dodatkowo techniczny zapis ujemny.

## WNIOSKI POKONTROLNE

**Przekazując powyższe do wiadomości, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 powołanej ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie niezbędnych działań w celu wyeliminowania nieprawidłowości opisanych w protokole kontroli, a w szczególności o:**

1. Przestrzeganie Instrukcji obejmującej zasady sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych obowiązującej w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Żukowicach z siedzibą w Nielubi, stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 1/2011 Kierownika Ośrodka z 3 stycznia 2011 r., szczególnie w zakresie sprawdzania pod względem merytorycznym i zatwierdzania przez Dyrektora Ośrodka list wypłat zasiłków, zgodnie z wymogami § 5 punkt 7 instrukcji.
2. Ewidencjonowanie wpływu środków na rachunek bankowy na stronie Wn konta 130 „Rachunek bieżący”, zgodnie z opisem tego konta, zawartym w obowiązującym w Ośrodku Zakładowym Planie Kont i załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2013 r., poz. 289).

**Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 powołanej ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomienia o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.**

Do wiadomości:

Pan  
Krzysztof Wołoszyn  
Wójt Gminy Żukowice

a/a