

Pan Dariusz Czechowski
Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej
ul. Partyzantów 14
29-100 Włoszczowa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola sprawdzająca w Ośrodku Pomocy Społecznej we Włoszczowie, ul. Partyzantów 14, przeprowadzona w dniach od 21 listopada do 20 grudnia 2005 r., przez Stanisława Dyrka, działającego na podstawie upoważnień nr Or.I.0113-1/35/05 z dnia 14 listopada 2005 roku oraz Or.I.0113-1/35/05 z dnia 14 grudnia 2005 roku wydanych przez Burmistrza Gminy Włoszczowa, wykazała niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały wskutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa.

1. Kontrolowane dokumenty księgowe były sprawdzone pod względem merytorycznym przez upoważnione do tej kontroli osoby (zgodnie z wprowadzoną instrukcją obiegu dokumentów finansowo-księgowych), następnie komórka księgowości dokonywała kontroli formalno-rachunkowej. Kierownik OPS akceptował każdorazowo wydatek pod względem celowościowym, gospodarczym i legalnym oraz zatwierdzał go do wypłaty.

W zakresie sprawdzania zgodności merytorycznej i formalno-rachunkowej dowodów księgowych zostały stwierdzone następujące nieprawidłowości:

- zatwierdzane pod względem merytorycznym były dowody księgowe, w których nabywcą był:
 - Środowiskowy Dom Samopomocy, os. Broniewskiego 7a – NIP 656-18-11-058 – niewłaściwa nazwa nabywcy i adres,
 - Urząd Gminy we Włoszczowie Ośrodek Pomocy Społecznej, ul. Partyzantów 14, NIP 656-12-07-492 – niewłaściwy NIP.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej.

Wniosek pokontrolny nr 1

Położyć większy nacisk na kontrolę prewencyjną celem zapobieżenia niepożądanym rezultatom, zwracając szczególną uwagę na poprawność merytoryczną dowodów księgowych.

2. W objętych sprawdzaniem dowodach księgowych (raporty kasowe, opisy faktur) stwierdzono dokonywanie poprawek poprzez zamalowywanie korektorem bądź poprawianie długopisem uprzednio dokonanych zapisów. Taki sposób dokonywania poprawek jest niezgodny z art. 25 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Główny Księgowy OPS oraz Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej z tytułu nadzoru.

Wniosek pokontrolny nr 2

Stwierdzone błędy w zapisach poprawiać zgodnie z wymogami określonymi art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r., nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

3. W objętych kontrolą dowodach księgowych, listach wypłat gotówkowych z kasy, dotyczących świadczeń społecznych, brak jest w kilku przypadkach wpisanego przez wypłacającego numeru dokumentu stwierdzającego tożsamość osoby pobierającej świadczenie.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi osoba pełniąca ówczesnie funkcję kasjera, Główny Księgowy z tytułu kontroli oraz Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej z tytułu nadzoru.

Wniosek pokontrolny nr 3

Przy wypłacie gotówki kasjer obowiązany jest zażądać okazania dowodu osobistego lub innego dokumentu stwierdzającego tożsamość odbiorcy gotówki oraz wpisać na rozchodowym dowodzie kasowym rodzaj dokumentu oraz jego numer.

Przy wypłacie gotówki osobie nie mogącej okazać się dokumentem tożsamości, na jej prośbę lub na prośbę kasjera, tożsamość może poświadczyć inna osoba stwierdzając jako świadek swoim podpisem fakt wypłaty osobie wymienionej w rozchodowym dowodzie kasowym. Na dowodzie kasowym wypłaty umieszcza się numer i rodzaj dowodu stwierdzającego tożsamość osoby podpisującej jako świadek.

Zgodnie z § 14 pkt. 4 załącznika do Zarządzenia Nr IV/236/05 Burmistrza Gminy Włoszczowa z dnia 5 maja 2005 r. w sprawie określenia zasad organizacji kontrolnej w jednostkach organizacyjnych Gminy Włoszczowa, sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Burmistrzowi Gminy Włoszczowa w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

19.01.2006r

KIEROWNIK
Ośrodka Pomocy Społecznej
Dariusz Gzechowski

