



GOPS Choczewo

17-05-2019

WPLYNEŁO DNIA
Nr 1799/2019 podpis

**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU**

WK/0804/9/2/D/1/2019

Gdańsk, dnia 15 maja 2019 r.

**Pani
Joanna Mazurek
p. o. Kierownika
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Choczewie**

sprawa: Wystąpienie pokontrolne.

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził na podstawie art. 1 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 7 października 1992 r. *o regionalnych izbach obrachunkowych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 561 z późn. zm.) oraz § 4 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. *w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania* (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) w okresie od dnia 25 marca 2019 r. do dnia 27 marca 2019r. kontrolę doraźną Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Choczewie.

Wyniki kontroli ujęto w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 27 marca 2019 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Pani Kierownik.

Celem kontroli – obejmującej rok 2018 oraz inne okresy w miarę potrzeby – zgodnie z postanowieniami art. 5 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych* – było sprawdzenie prawidłowości realizacji zadań w zakresie gospodarki finansowej oraz zamówień publicznych.

Z ustaleń kontroli wynika, że w kierowanej przez Panią jednostce w przypadku 8 dokumentów księgowych (z 96 faktur VAT, rachunków, not księgowych oraz zestawień odpłatności z miesiąca: października, listopada i grudnia 2018 r., które zostały objęte czynnościami sprawdzającymi) dokonano zapłaty za zrealizowane przez kontrahentów usługi lub dostawy przed sprawdzeniem tych dokumentów pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym, a także przed ich zatwierdzeniem do zapłaty przez Kierownika GOPS, czym naruszono postanowienia § 14 pkt 3 i pkt 7 rozdziału 7 *Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Choczewie* wprowadzonej Zarządzeniem Nr 135/2017 Kierownika GOPS w Choczewie z dnia 31 grudnia 2017 r. – str. 7 - 15 protokołu kontroli.

Zgodnie z § 14 pkt 3 w/w *Instrukcji* kontrola dowodów księgowych musi być przeprowadzona przed zrealizowaniem i ujęciem ich w ewidencji księgowej.

Zgodnie natomiast z pkt 7 tego § dowody księgowe przed ich zapłatą i zaksięgowaniem muszą być zatwierdzone przez Kierownika GOPS lub jego Zastępcę pod nieobecność Kierownika.

Podając powyższe do wiadomości Pani Kierownik, działając na podstawie art. 9 ust. 2 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*, proszę o spowodowanie usunięcia przedstawionych nieprawidłowości poprzez przeprowadzenie kontroli dowodów księgowych przed ich realizacją i ujęciem w ewidencji księgowej oraz zatwierdzenie dowodów księgowych przed ich zapłatą.

Proszę również wyeliminować pozostałe uchybienia wyszczególnione w protokole kontroli.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych* kontrolowana jednostka jest obowiązana w terminie 30 dni od dnia doręczenia wystąpienia pokontrolnego zawiadomić Izbę o sposobie wykonania wniosku lub przyczynach jego niewykonania.

Wykonanie wskazanego wyżej zalecenia może być objęte kontrolą sprawdzającą, zgodnie z art. 7a ust. 4 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*.

Do wniosku zawartego w powyższym wystąpieniu (zgodnie z art. 9 ust. 3 i ust. 4 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*) przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku za pośrednictwem Prezesa tutejszej Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w GDAŃSKU
Luiza Budner-Iwanicka

Do wiadomości:

Pan Wiesław Gębka – Wójt Gminy Choczewo.