

KW.0914/15/05

**Kierownik
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Godowie z/s w Skrzyszowie
Mirela Tront**

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 14 września do 30 września b.r., stosownie do Zarządzenia Nr 0151/63/05/KW z dnia 08.09.2005 roku Wójta Gminy w Godowie, przeprowadzono kontrolę kompleksową w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej – jednostce organizacyjnej Gminy Godów.

Wyniki kontroli przedstawiono w protokole z dnia 30.09.2005 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Biorąc pod uwagę ustalenia kontrolne oraz złożone wyjaśnienia, poniżej, stosownie do § 29 Regulaminu kontroli wewnętrznej Urzędu Gminy w Godowie, wprowadzonego Zarządzeniem Nr 8/2001 Wójta Gminy Godów z dnia 03 września 2001 roku, przedstawia się poszczególne uchybienia i nieprawidłowości, wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia oraz osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

- Brak zachowania ciągłości w numerowaniu dowodów księgowych, poprzez stosowanie różnych symboli literowych czy cyfrowych dla jednorodnej grupy dowodów, przez co zapisy księgowe są trudne do zidentyfikowania z dowodami źródłowymi, co stanowi naruszenie art. 23 ust.2 pkt 2, art.24 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U.2002, Nr 76, poz. 694 z późniejszymi zmianami), co jednocześnie wynika z braku pisemnego ustalenia w zakładowym planie kont sposobu dokonywania numerowania poszczególnych dowodów księgowych przeznaczonych do ujęcia w księgach rachunkowych jednostki.

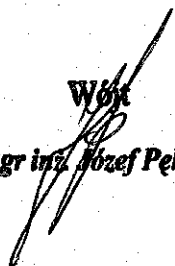
Odpowiedzialność za powyższe ponosi Główna Księgowa GOPS – Bronisława Twardzik oraz Kierownik GOPS – Mirela Tront.

WNIOSEK

Zaktualizować Zakładowy Plan Kont Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Godowie z/s w Skrzyszowie, określając symbole literowe (cyfrowe) dla ujmowanych w księgach rachunkowych dowodów księgowych i oznaczać je zgodnie z przyjętymi w jednostce zasadami.

Nowe zasady oznaczania dowodów księgowych należy wprowadzić w jednostce najpóźniej z początkiem nowego roku obrachunkowego.

Stosownie do treści § 30 pkt 2 Regulaminu kontroli wewnętrznej Urzędu Gminy w Godowie, sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć samodzielnemu stanowisku ds. kontroli wewnętrznej w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Wójt

mgr inż. Józef Pekała