

Lublin, 3 listopada 2020 r.

RIO – II – 601/20/2020

Pani Karolina Skowron

Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej
w Ostrówku
21 - 102 Ostrówek

Szanowna Pani Kierownik

W dniach od 2 do 3 września 2020 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Ośrodka Pomocy Społecznej w zakresie rachunkowości. Protokół kontroli podpisano 25 września 2020 r.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osobę odpowiedzialną za nieprawidłowości.

Niewskazanie – w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – wersji stosowanego oprogramowania, daty rozpoczęcia jego eksploatacji i stawki umorzeniowej dla wartości niematerialnych i prawnych oraz wprowadzenie postanowień umożliwiających niezachowanie zasady memoriału – str. 2 - 3 protokołu.

Określić – w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – wersję oprogramowania, datę rozpoczęcia jego eksploatacji i stawkę umorzeniową wartości niematerialnych i prawnych oraz wyeliminować z niej regulacje umożliwiające niezachowanie zasady memoriału, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2 i pkt. 3 lit. c i ust. 2 oraz art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.).

Jeżeli uważa Pani, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Pani – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pani zobowiązana zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (*.doc) lub Rich Text Format (*.rtf) na adres: wkgf@lublin.rio.gov.pl) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Pani tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Wójt Gminy Ostrówek