

Znak: WK-6102/11/2004

Katowice, dnia 29 listopada 2004 r.

**Pan
Dyrektor
Miejskiego Ośrodka
Pomocy Rodzinie
w Zabrze**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektor Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadził w dniach od 28 do 30 września 2004 roku kontrolę doraźną w zakresie gospodarki pieniężnej i gospodarki drukami ścisłego zarachowania za okres od 1 stycznia do 31 sierpnia 2004 roku.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole podpisanym w dniu 30 września 2004 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam nieprawidłowości wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

- *W toku kontroli stwierdzono, iż w dniu 28 września 2004 r. wystąpiła nadwyżka środków pieniężnych w kasie MOPR w wysokości 34.180,50 zł - rzeczywisty stan gotówki w kasie nie odpowiadał wielkości wykazanej w raportach kasowych wg stanu na dzień 27 września 2004 r. Tym samym stan konta księgowego 101 - „kasa” nie odpowiadał faktycznemu stanowi gotówki w kasie, co naruszało art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 794 z późn. zm.). W/w nadwyżka stanowiła sumę nieodebranych zasiłków i świadczeń rodzinnych oraz z PFRON z miesiąca września 2004 r. Przyczyną występowania nadwyżki było nieprawidłowe sporządzanie przez kasjera raportu kasowego.*
- *Ponadto w miesiącach styczeń i luty 2004 r. raporty kasowe sporządzane były za okresy kilkudniowe, co było niezgodne z postanowieniami §14 ppkt d „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych”, zgodnie z którym raporty kasowe są zbiorczymi dokumentami kasowymi sporządzanymi za okresy dzienne. Powyższą nieprawidłowość stwierdzono w przypadkach następujących raportów kasowych: RK nr 1 był sporządzony za okres od 2 do 5 stycznia 2004 r., raport kasowy RK nr 3 był sporządzony za okres od 7 do 8 stycznia 2004 r., raport kasowy RK-5 był sporządzony za okres od 9 do 12 stycznia 2004 r., raport kasowy RK nr 7 sporządzony był za okres od 13 do 14 stycznia 2004 r., raport kasowy nr*

16 sporządzony był za okres od 26 do 27 stycznia 2004 r., raport kasowy nr 37 został sporządzony za okres od 24 do 25 luty 2004 r.

Zgodnie z przepisami art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) kieruję do Pana Dyrektora następujący wniosek pokontrolny:

Wniosek

Wzmocnić nadzór nad pracownikami wykonującymi czynności kasjera w zakresie prawidłowego sporządzania raportów kasowych, mając na uwadze art. 35 a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosku pokontrolnego należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosku pokontrolnego zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4** ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.