

Znak: WK-6102/12/4/2004

Katowice, dnia 29 listopada 2004 r.

**Dyrektor  
Miejskiego Ośrodka  
Pomocy Społecznej  
w Sosnowcu**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Inspektor Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadził w dniach od 28 do 30 września 2004r. kontrolę doraźną obejmującą gospodarkę pieniężną i gospodarkę drukami ścisłego zarachowania w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Sosnowcu.

Ustalenia kontroli zawarte w protokole kontroli podpisanym w dniu 30 września 2004 r., 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.).

- *Brak zgodności stanu rzeczywistego gotówki w kasach Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sosnowcu w dniu 28 września 2004 r. ze stanem wynikającym z dokumentów źródłowych, będących załącznikami do raportów kasowych a potwierdzających dokonanie operacji kasowych, obejmujących przychody i rozchody, mających miejsce w dniu poprzednim. Stwierdzony brak zgodności dotyczył dwóch kas funkcjonujących w MOPS:*

*a). Kasa wypłat świadczeń rodzinnych:*

*Stwierdzony w dniu 28 września 2004 r. rzeczywisty stan gotówki w kasie wynosił 45.132,10 zł. Stan gotówki zgodnie z zapisami w raporcie kasowym Nr 19/DŚR za okres od 27.09.2004 r. do 28.09.2004 r. winien wynosić 45.089,10 zł. Powstała różnica pomiędzy stanem rzeczywistym gotówki w kasie wypłat świadczeń rodzinnych a stanem wynikającym z raportu kasowego stanowi nadwyżkę w wysokości 43,00 zł.*

*Przyczyną powstania nadwyżki było zasilenie w miesiącu lipcu 2004 r. stanu kasy o gotówkę własną kasjerów, która następnie dnia 30 lipca 2004 r. została odprowadzona na rachunek bankowy MOPS i do dnia kontroli nie została wyjaśniona.*

b). Kasa wypłat zasiłków i bieżącej obsługi jednostki:

Stwierdzony w dniu 28 września 2004 r. rzeczywisty stan gotówki w kasie wynosił 19.664,59 zł. Stan gotówki zgodnie z zapisami w raporcie kasowym Nr 41 za okres od 27 września 2004 r. do 28 września 2004 r. winien wynosić 19.666,12 zł. Powstała różnica pomiędzy stanem rzeczywistym gotówki w kasie wypłat zasiłków i bieżącej obsługi MOPS a stanem wynikającym z raportu kasowego wyniosła 1,53 zł. Na kwotę różnicy składał się niedobór w wysokości 1,63 zł oraz nadwyżka w wysokości 0,10 zł.

Przyczyną wystąpienia powyższej różnicy był błąd kasjera polegający na zawyżeniu kwoty rozchodu jednej z list zasiłków okresowych.

Powyżej opisane nieprawidłowości naruszały zasady prowadzenia gospodarki kasowej, stanowiące załącznik nr 3 do Zarządzenia Nr 5 z dnia 15 marca 2002 r. Dyrektora MOPS w Sosnowcu, w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości.

Przyczyną powyższych nieprawidłowości było zaniechanie przeprowadzenia w 2004 r. kontroli stanu kasy wypłat świadczeń rodzinnych przez Głównego Księgowego Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sosnowcu, do której przeprowadzenia był zobowiązany osobiście lub przez wskazaną osobę w drodze okresowych kontroli stanu gotówki i druków ścisłego zarachowania.

- Brak zgodności stanu rzeczywistego druków ścisłego zarachowania KW „kasa wypłaci”, przechowywanych i wykorzystywanych w kasie wypłat zasiłków i bieżącej obsługi MOPS ze stanem wynikającym z zapisów w księdze druków ścisłego zarachowania, prowadzonej w kasie.

Przyczyną stwierdzonych rozbieżności było zaniechanie dokonania przez kasjera wpisu w księdze druków ścisłego zarachowania pobranych dowodów „KW” od nr 1121 do nr 1239.

### **Wniosek nr 1**

Wzmocnić nadzór nad osobami wykonującymi czynności kasjera w zakresie prowadzenia prawidłowej gospodarki kasowej, tj. druków ścisłego zarachowania, zgodnie z zasadami określonymi w załączniku nr 3 do Zarządzenia Nr 5 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej z dnia 15 marca 2002 r., w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości, mając na uwadze art. 35a ustawy o finansach publicznych.

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 zawartego w wystąpieniu pokontrolnym 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 wносить do **Kolegium** tutejszej Izby w **terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego