

Znak: WK-6102/16/4/2004

Katowice, dnia 29 listopada 2004 r.

**Pani
Dyrektor
Powiatowego Urzędu Pracy
w Będzinie**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektor Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadził w dniach od 28 września 2004 r. do 30 września 2004 r. kontrolę doraźną gospodarki finansowej Powiatowego Urzędu Pracy w Będzinie, w ramach której sprawdzaniem objęto gospodarkę pieniężną i gospodarkę drukami ścisłego zarachowania za okres od 1 stycznia do 31 sierpnia 2004 r.

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

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości stwierdzone w toku kontroli, wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia, stosownie do art. 9 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 brak zaewidencjonowania w raportach kasowych sporządzanych w okresie od dnia 2 września do dnia 28 września 2004 r. rozchodu z tytułu wypłaty zaliczek dla pracowników Urzędu na podstawie wniosków:

- z dnia 02.09.2004 r. kwota 300 zł,
- z dnia 03.09.2004 r. kwota 300 zł,
- z dnia 08.09.2004 r. kwota 800 zł,
- z dnia 27.09.2004 r. kwota 500 zł,

oraz przychodu w dniu 23.09.2004 r. z tytułu zwrotu kwoty 300 zł na poczet rozliczenia zaliczki z dnia 08.09.2004 r. Kwota przyjęta została do kasy bez udokumentowania tej operacji dowodem – kasa przyjmie.

Ponadto w raporcie kasowym nr 017 z dnia 21 września 2004 r. do 28 września 2004 r. wykazano rozchód z tytułu wypłaty wynagrodzeń w wysokości 2.354,10 zł, w sytuacji gdy z dowodu źródłowego – listy płac za miesiąc IX nr 28/09/2004 do 30/09/2004 wynika, iż dokonano wypłaty w kwocie 2.244,61 zł.

Skutkiem powyższych nieprawidłowości jest niezgodność pomiędzy wartością środków pieniężnych znajdujących się faktycznie w kasie – 493,24 zł a stanem wykazany w raportach kasowych nr 017, 0018, 0008 w kwocie 1.983,75 zł. Różnica wynosi 1.490,51 zł.

Stwierdzono również, iż stan czeków gotówkowych przechowywanych w kasie jest niezgodny ze stanem wynikającym z ewidencji druków ścisłego zarachowania. W kasie przechowywano 19 szt. czeków o numerach 0000448314 i 0780563-0780580, z ewidencji wynikała liczba 5 szt. czeków o numerach 000448645, 0000448311-0000448314.

Powodem powyższych nieprawidłowości jest nienależyte wykonywanie obowiązków przez inspektora działu Finansowo-Księgowego w zakresie terminowego ujmowania wpłat i wypłat w raportach kasowych oraz bieżącego ewidencjonowania przychodów i rozchodów czeków gotówkowych w księdze druków ścisłego zarachowania. Jak również brak właściwego nadzoru ze strony pani Elżbieta Wiszniewskiej – Głównego Księgowego PUP, do obowiązków której należy kontrola w zakresie prawidłowego prowadzenia rachunkowości Urzędu oraz pani Bogusławy Gacka – Dyrektora PUP, odpowiedzialnej za gospodarkę finansową jednostki.

Wniosek Nr 1

Wzmoc kontrolę w zakresie terminowego ujmowania i w prawidłowej wysokości w raportach kasowych wpłat i wypłat gotówki przez inspektora działu Finansowo-Księgowego, stosownie do zapisów art. 24 ust. 1 i 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), a także wzmoc nadzór nad przestrzeganiem przez pracowników postanowień Zarządzenia nr 8/2004 Kierownika Powiatowego Urzędu Pracy w Będzinie z dnia 11.05.2004 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych.

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 wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.