

Znak: WK-6102/15/4/2004

Katowice, dnia 29 listopada 2004 r.

**Pani  
Dyrektor  
Ośrodka Pomocy Społecznej  
w Świętochłowicach**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Inspektor Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadził w dniach od 28 do 30 września 2004 r. kontrolę doraźną Ośrodka Pomocy Społecznej w Świętochłowicach za okres od 1 stycznia 2004 r. do 31 sierpnia 2004 r.

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

Poniżej przedstawiam nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli:

- *Raporty kasowe przychodu i rozchodu gotówki w kasie sporządzane dla Środowiskowego Domu Pomocy Społecznej, Domu Pomocy Społecznej oraz Ośrodka Pomocy Społecznej nie obejmowały wszystkich dni danego okresu sprawozdawczego, co dotyczyło przykładowo następujących raportów kasowych:*

*Raporty kasowe ŚDP*

- *Nr 10 od 13.08.2004 r. do 13.08.2004 r.,*
- *Nr 11 od 20.08.2004 r. do 31.08.2004 r.,*
- *Nr 12 od 14.09.2004 r. do 22.09.2004 r.*

*Raporty kasowe DPS*

- *Nr 9 od 18.05.2004 r. do 20.05.2004 r.,*
- *Nr 10 od 28.05.2004 r. do 28.05.2004 r.,*
- *Nr 11 od 07.06.2004 r. do 22.06.2004 r.,*
- *Nr 12 od 28.06.2004 r. do 30.06.2004 r.*

*Raporty kasowe OPS*

- *Nr 33 od 23.07.2004 r. do 30.07.2004 r.,*
- *Nr 34 od 02.08.2004 r. do 04.08.2004 r.,*
- *Nr 35 od 09.08.2004 r. do 13.08.2004 r.,*
- *Nr 36 od 16.08.2004 r. do 19.08.2004 r.,*
- *Nr 37 od 23.08.2004 r. do 26.08.2004 r.,*
- *Nr 38 od 30.08.2004 r. do 31.08.2004 r.*

*Powyższa nieprawidłowość naruszała przepis art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), zgodnie z którym księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych.*

- *Przechowywanie w kasie niewypłaconych zasiłków okresowych, niepodjętych w terminie, dotyczących miesięcy czerwca, lipca i sierpnia oraz września 2004 r., które zgodnie z zasadami określonymi przez Dyrektora OPS w zakresie czynności kasjera z dnia 4 maja 1999 r., powinny zostać przyjęte do kasy dowodem KP i odprowadzone do banku na rachunek depozytów dowodem KW w ciągu 7 dni.*
- *Druki ścisłego zarachowania KP - „Kasa przyjmie” i KW - „Kasa wypłaci”, stosowane w OPS, nie są numerowane w momencie ich przyjęcia do kasy - numer nadawany jest w momencie wypisywania danego dowodu. Następnie po wypisaniu wszystkich dowodów danego bloczku druków ścisłego zarachowania zawarte w nim druki ścisłego zarachowania KW lub KP wprowadzane są do ewidencji, co narusza Zasady gospodarki kasowej w kasie OPS, stanowiące załącznik nr 2 do Zarządzenia Dyrektora Nr 15/2003 z dnia 31 grudnia 2003 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Ośrodku Pomocy Społecznej Świętochłowice, zgodnie z którymi druki KP i KW stanowią druki ścisłego zarachowania i objęte są ewidencją oraz podlegają ponumerowaniu.*

*Przyczyną w/w nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków przez kasjera OPS w zakresie sposobu rozliczania gotówki w kasie z tytułu niewypłaconych zasiłków, ewidencji w raportach kasowych wypłat gotówki z kasy oraz ewidencji druków ścisłego zarachowania KP i KW.*

*Skutkiem powyższej nieprawidłowości jest niezgodność stanu ewidencyjnego druków ścisłego zarachowania ze stanem rzeczywistym druków przechowywanych.*

*W dniu 28 września 2004 r. w wyniku przeprowadzonej kontroli kasy stwierdzono różnicę między rzeczywistym stanem gotówki w kasie jednostki, który wynosił 13.712,16 zł, a stanem wynikającym z raportów kasowych – 2.330,53 zł.*

*Przyczyną wystąpienia tych różnic było nieprawidłowe sporządzanie przez kasjera raportów kasowych, tj.:*

- *ujmowanie po stronie rozchodów kwot wynikających z list zasiłków okresowych, które faktycznie nie zostały jeszcze wypłacone,*
- *brak zaewidencjonowania dowodów źródłowych, na podstawie których wypłacono zaliczki pracownikom.*

*Główny Księgowy nie dokonywał kontroli kasy, przez co nie miał właściwego nadzoru nad gospodarką kasową.*

*Zgodnie z postanowieniami 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.) kieruje do Pani Dyrektora następujący wniosek pokontrolny:*

*Wzmocnić nadzór nad pracownikiem OPS zatrudnionym na stanowisku kasjera w zakresie przestrzegania zasad gospodarki kasowej dotyczących ewidencji*

w raportach kasowych wypłat gotówki z kasy oraz ewidencji druków ścisłego zarachowania KP i KW, określonych w Zasadach gospodarki kasowej w kasie OPS stanowiących załącznik nr 2 do Zarządzenia Dyrektora Nr 15/2003 z dnia 31 grudnia 2003 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Ośrodku Pomocy Społecznej Świętochłowice oraz doprecyzować zasady gospodarki kasowej określone w w/w Zasadach w zakresie sposobu postępowania kasjera przy dokonywaniu wydatków na zasiłki, co w szczególności dotyczy nie podjętej z kasy gotówki, mając na uwadze art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) oraz standardy kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych wprowadzone Komunikatem Nr 1 Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 r. (Dz.U. Min.Fin. z 2003 r. Nr 3, poz. 13).

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.