

Znak: WK-6102/23/4/2004

Katowice, dnia 29 listopada 2004 r.

**Pan  
Dyrektor  
Powiatowego Centrum  
Pomocy Rodzinie  
w Zawierciu**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Inspektor Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadził w dniach od 28 września do 30 września 2004 r. kontrolę doraźną gospodarki pieniężnej i gospodarki drukami ścisłego zarachowania Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie, za okres od 1 stycznia do 31 sierpnia 2004 r.

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

Poniżej przedstawiam stwierdzone w czasie kontroli uchybienia i nieprawidłowości, 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.).

- *Brak określenia metod wyceny aktywów i pasywów w dokumentacji określającej przyjęte zasady rachunkowości, czym naruszono przepisy art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).*

*Przyczyną powyższej nieprawidłowości było niewłaściwe wykonywanie obowiązków służbowych przez Głównego Księgowego Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie, do którego obowiązków należało, zgodnie z zakresem czynności z dnia 13 stycznia 2003 r., m.in. opracowywanie projektów przepisów wewnętrznych wydawanych przez kierownika jednostki, dotyczących prowadzenia rachunkowości.*

#### **Wniosek nr 1**

Uzupełnić procedury dotyczące zasad rachunkowości o metody wyceny aktywów i pasywów, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

- *Bezpodstawne przyznanie pracownikowi pełniącemu obowiązki kasjera miesięcznego dodatku za prowadzenie i obsługę kasową wysokości 100,- zł od dnia 1 czerwca 2002 r. oraz od dnia 1 stycznia 2004 r. w wysokości 103,- zł. Dodatku takiego nie przewidują przepisy rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2000 r. Nr 61, poz. 708 z późn. zm.).  
Przyczyną powyżej nieprawidłowości był brak należytej staranności przy wykonywaniu obowiązków przez Dyrektora PCPR.*

### **Wniosek nr 2**

Dokonać zmiany warunków płacy pracownikowi pełniącemu obowiązki kasjera, zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2000 r. Nr 61, poz. 708 z późn. zm.).

- *Przejęcie kasy przez Głównego Księgowego PCPR bez sporządzenia protokołu przejęcia – przekazania kasy, czym naruszono § 2 pkt 2 Instrukcji kasowej wprowadzonej Zarządzeniem Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie Nr 1/2001 z dnia 2 stycznia 2001 r., zgodnie z którym przejęcie – przekazanie kasy może nastąpić jedynie protokolarnie, w obecności komisji wyznaczonej przez kierownika jednostki lub głównego księgowego.  
Przyczyną nieprawidłowości było zaniechanie wyznaczenia przez Dyrektora PCPR komisji w celu przekazania kasy na czas urlopu kasjera.*
- *Przyjmowanie opłat za wydanie kart parkingowych osobom niepełnosprawnym na podstawie kwitariuszy przychodowych K – 103, pomimo iż druki te nie zostały ujęte w procedurach wewnętrznej kontroli finansowej, wprowadzonych Zarządzeniem Nr 12/2001 z dnia 20 grudnia 2001 r. oraz Nr 1/2001 z dnia 2 stycznia 2001 r.*

### **Wniosek nr 3**

Uzupełnić procedury wewnętrznej kontroli finansowej o zasady gospodarowania kwitariuszami przychodowymi K - 103, mając na uwadze przepisy 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 wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych 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.