

Znak: WK-6102/24/4/2004

Katowice, dnia 29 listopada 2004 r.

**Pani  
Dyrektor  
Miejskiego Ośrodka  
Pomocy Społecznej  
w Czeladzi**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Inspektor Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadził w dniach od 28 do 30 września 2004 r. kontrolę doraźną gospodarki pieniężnej i gospodarki 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 jednostce kontrolowanej.

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.).

- *Zaniechanie wprowadzenia przez Dyrektora MOPS zasad ochrony danych w przypadku użycia komputera celem sporządzania przelewów drogą elektroniczną przy zastosowaniu programu komputerowego Multicash, co było niezgodne z przepisem art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 794 z późn. zm.), zgodnie z którym kierownik jednostki powinien aktualizować dokumentację dotyczącą zasad i polityki rachunkowości, w szczególności dotyczącą zasad ochrony danych w przypadku użycia komputera.*

#### **Wniosek nr 1**

Uzupełnić przyjęte zasady rachunkowości o opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, zgodnie z wymogami art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

- *Zaniechanie sporządzania zastępczych dowodów wypłaty KW np. w przypadku wypłat w okresie od 11 maja 2004 r. do 7 czerwca 2004 r. z tytułu ryczałtów na zakup opału (lista wypłat ryczałtu z dnia 6.05.2004 r. na kwotę 18.582,67 zł ), czym naruszono § 7*

*pkt 2 Instrukcji kasowej, wprowadzonej Zarządzeniem Nr 7/2001 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czeladzi z dnia 18 października 2001 r., zgodnie z którym w sytuacji gdy wypłaty nie mogą być dokumentowane dowodami źródłowymi do dokumentowania wypłat gotówkowych z kasy służy dowód zastępczy KW.*

- *Brak odprowadzenia na rachunek bankowy niewypłaconego świadczenia rodzinnego w wysokości 224,00 zł, podjętego i wprowadzonego do raportu kasowego w dniu 13 sierpnia 2004 r., co było niezgodne z zapisem § 5 pkt 2 i 3 Instrukcji kasowej, wprowadzonej Zarządzeniem Nr 7/2001 Dyrektora MOPS z dnia 18 października 2001 r., zgodnie z którym podjęte w danym miesiącu, a niewypłacone w ciągu tego miesiąca kwoty winny być odprowadzone w ostatnim dniu miesiąca na rachunek bankowy.*
- *Prowadzenie wspólnej ewidencji druków ścisłego zarachowania dla MOPS oraz Pracowniczej Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej, co było niezgodne z zapisem § 6 pkt 12 Instrukcji Kasowej, wprowadzonej Zarządzeniem Nr 7/2001 Dyrektora MOPS z dnia 18 października 2001 r., zgodnie z którym gotówka i druki ścisłego zarachowania dotyczące PKZP mogą być przechowywane w kasie MOPS tylko w formie depozytów, których osobną ewidencję prowadzi kasjer.*
- *Zaniechanie podpisywania bloczków druków ścisłego zarachowania, wydawanych do użytkowania przez Głównego Księgowego lub osobę przez niego upoważnioną, co było niezgodne z zapisem § 3 pkt 2 Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania, wprowadzonej Zarządzeniem Nr 9/2001 Dyrektora MOPS z dnia 30.03.2001 r.*

*Przyczyną powyższych nieprawidłowości było niewłaściwe wykonywanie obowiązków przez Głównego Księgowego, odpowiedzialnego za prowadzenie gospodarki pieniężnej i gospodarki drukami ścisłego zarachowania oraz brak właściwego nadzoru ze strony Dyrektora MOPS.*

### **Wniosek Nr 2**

*Wzmocnić nadzór pracownikami MOPS w zakresie przestrzegania postanowień Instrukcji kasowej, wprowadzonej Zarządzeniem Nr 7/2001 Dyrektora MOPS w Czeladzi z dnia 18 października 2001 r. oraz Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania, wprowadzonej Zarządzeniem Nr 9/2001 Dyrektora MOPS z dnia 30 marca 2001 r.*

- *Zatrudnienie Głównego Księgowego MOPS na podstawie powołania, co było niezgodne z przepisem art. 2 pkt 4 ustawy z dnia 22 marca 1990 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1593 z późn. zm.), zgodnie z którym Głównego Księgowego w jednostce organizacyjnej jednostki samorządu terytorialnego zatrudnia się na podstawie umowy o pracę.*

### **Wniosek Nr 3**

*Dostosować podstawę prawną stosunku pracy Głównego Księgowego MOPS do obowiązujących w tym zakresie przepisów ustawy z dnia 22 marca 1990 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1593 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 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.