

Wrocław, 12 stycznia 2011 roku

WK.60/P-11/K-94/2010

**Pani
Alicja Kargol
Dyrektor Powiatowego Urzędu Pracy**

ul. Jana Kilińskiego 12b
59-300 Lubin

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła, w okresie od 29 października do 8 listopada 2010 r., kontrolę gospodarki finansowej Powiatowego Urzędu Pracy w Lubinie. Zakres zbadanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym i przekazanym Dyrektorowi w dniu 15 listopada 2010 r.

Nieprawidłowości i uchybienia wymagające podjęcia działań naprawczych wystąpiły w zakresie opisanym poniżej.

Gospodarka kasowa Urzędu Pracy w szeregu przypadków funkcjonowała niezgodnie z przepisami obowiązującej „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Powiatowym Urzędzie Pracy w Lubinie”, wprowadzonej Zarządzeniem Nr 7/10 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Lubinie z dnia 19 lutego 2010 r. I tak: gotówka pobrana z banku, na podstawie czeku, była przyjmowana do Kasy bez sporządzenia wymaganego dokumentu (KP); zrealizowane dokumenty rozchodowe nie były sprawdzane pod względem merytorycznym (w jednym przypadku brak było sprawdzenia pod względem formalno- rachunkowym), na rozchodowych dowodach kasowych brak było niektórych elementów potwierdzenia odbioru gotówki (kwoty słownie oraz daty), rozchodowe dowody kasowe, ujęte w raportach kasowych, nie były właściwie oznaczone (numerem, datą i pozycją raportu kasowego, w którym ujęty został wydatek); przejmowanie Kasy podczas nieobecności kasjera następowało po kontroli przeprowadzonej przez przejmującego kasę, w obecności Głównego Księgowego, zamiast przez trzyosobowy zespół wyznaczony przez Dyrektora Urzędu. Powyższe było niezgodne z wymogami odpowiednio: § 10 ust. 3, § 12 ust. 2 i ust. 3, § 14 ust. 1 i § 25 powołanej „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Powiatowym Urzędzie Pracy w Lubinie”. Ponadto, źródłowe dowody kasowe, sprawdzone i zakwalifikowane do ujęcia w księgach rachunkowych, nie posiadały wskazania miesiąca ujęcia w księgach rachunkowych, co było niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).

Nieprawidłowości w gospodarowaniu drukami ścisłego zarachowania polegały na: braku dokumentowania przyjęcia druków (dot. arkuszy spisu z natury), dostępie wszystkich pracowników do druków ścisłego zarachowania (były przechowywane w szafie biurowej), przechowywaniu anulowanych czeków gotówkowych w księdze druków ścisłego zarachowania, zamiast

w przeznaczonym do tego celu segregatorze lub teczce. Powyższe stanowiło naruszenie odpowiednio: § 2 ust. 4 i ust. 5 oraz § 3 ust. 9 „Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Powiatowym Urzędzie Pracy w Lubinie”, wprowadzonej Zarządzeniem Nr 6/2010 Dyrektora Urzędu z 19 lutego 2010 r.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe Pani Dyrektor Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie skutecznych działań, mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości oraz uchybień szczegółowo opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości między innymi poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeżenie § 10 ust. 3, § 12 ust. 2, i 3, § 14 ust. 1 i § 25 „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Powiatowym Urzędzie Pracy w Lubinie”, wprowadzonej Zarządzeniem Nr 7/10 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Lubinie z dnia 19 lutego 2010 r. w zakresie gospodarki kasowej.
2. Wyegzekwowanie stosowania zasad gospodarki drukami ścisłego zarachowania, określonych w § 2 ust. 4 i ust. 5 oraz § 3 ust. 9 „Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Powiatowym Urzędzie Pracy w Lubinie”, wprowadzonej Zarządzeniem Nr 6/2010 Dyrektora Urzędu z 19 lutego 2010 roku.
3. Ewidencjonowanie operacji gospodarczych na podstawie rozchodowych dowodów kasowych, spełniających wymagania określone w art 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu przedstawionych wniosków lub przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:
Starosta Lubiński