

Wrocław, 24 września 2012 roku

WK.60/233/K-33/J-2/12

**Pani  
Wiesława Wasiak-Mic  
Kierownik  
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej  
w Wądrożu Wielkim**

**59-430 Wądroże Wielkie 174**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 roku nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 25 czerwca do 10 lipca 2012 roku kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wądrożu Wielkim.

Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 11 lipca 2012 roku i przekazanym Pani Kierownik.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły głównie gospodarki kasowej i tak:

Na ośmiu rozchodowych dowodach kasowych ujętych w raportach kasowych z grudnia 2011 r. i marca 2012 r. objętych kontrolą stwierdzono brak potwierdzenia ich sprawdzenia pod względem merytorycznym, a na jednym z tych dowodów również pod względem formalno-rachunkowym. Powyższe było niezgodnie z przepisami § 18 ust. 1 i ust. 2 „Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Wądrożu Wielkim”, stanowiącej załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 5/2006 w sprawie przepisów regulujących gospodarkę finansową w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Wądrożu Wielkim - wymagającymi sprawdzenia dokumentów stanowiących podstawę księgowania, przed zrealizowaniem i zaksięgowaniem, w tym pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Na siedmiu rozchodowych dowodach kasowych stwierdzono brak zatwierdzenia do wypłaty przez Kierownika jednostki, a na jednym z nich także podpisu Głównego księgowego, wymaganych przepisem § 13 ust. 4 „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Wądrożu Wielkim”, zgodnie z którym sprawdzone dowody zatwierdza do wypłaty kierownik jednostki i główny księgowy lub osoba przez nich upoważniona. Ponadto § 11 ust. 1 Instrukcji wprowadzał obowiązek sprawdzenia przez kasjera przed przyjęciem lub wypłatą gotówki, czy odpowiednie dowody księgowe zostały podpisane przez osoby upoważnione do zlecenia wpłaty lub wypłaty, a dowody niepodpisane przez osoby upoważnione, nie mogły być przyjęte do realizacji.

Pomimo obowiązku oznaczania rozchodowych dowodów kasowych datą, numerem i pozycją raportu kasowego, wynikającego z § 16 ust. 1 „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej (...)”, na rozchodowych dowodach kasowych załączonych do poddanych kontroli raportów kasowych nie wskazywano daty raportu kasowego.

Wystąpiły również dwa przypadki niepokwitowania odbioru gotówki z kasy, czym naruszono § 14 ust. 2 Instrukcji kasowej, według którego odbiorca gotówki kwituje jej odbiór na rozchodowym dowodzie kasowym w sposób trwały atramentem lub długopisem zamieszczając swój podpis.

### **WNIOSKI POKONTROLNE**

**Przekazując powyższe do wiadomości Pani Kierownik, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisów art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie niezbędnych działań w celu wyeliminowania uchybień i nieprawidłowości szczegółowo opisanych w protokole kontroli i niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienie w przyszłości, między innymi poprzez realizację następujących wniosków:**

1. Sprawdzanie pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, przed zrealizowaniem i księgowaniem, dowodów stanowiących podstawę księgowania, zgodnie z § 18 ust. 1 i ust. 2 „Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Wądrożu Wielkim”, stanowiącej załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 5/2006 w sprawie przepisów regulujących gospodarkę finansową w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Wądrożu Wielkim,
2. Przestrzeganie przepisów „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Wądrożu Wielkim”, stanowiącej załącznik Nr 4 do zarządzenia Nr 2/2011 zmieniającego zarządzenie Nr 5/2006 w sprawie przepisów regulujących gospodarkę finansową w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Wądrożu Wielkim, a w szczególności:
  - a) § 13 ust. 4 Instrukcji - w zakresie zatwierdzanie rozchodowych dowodów kasowych do wypłaty,
  - b) § 16 ust. 1 Instrukcji - w zakresie oznaczania rozchodowych dowodów kasowych datą, numerem i pozycją raportu kasowego,
  - c) § 11 ust. 1 Instrukcji - w zakresie sprawdzania przez kasjera podpisania dowodów kasowych, przed ich realizacją, przez osoby upoważnione do zlecenia wpłaty lub wypłaty oraz nieprzyjmowanie do realizacji dowodów niezawierających podpisów osób upoważnionych,
  - d) § 14 ust. 2 Instrukcji - w zakresie kwitowania odbioru gotówki z kasy poprzez zamieszczanie na rozchodowym dowodzie kasowym podpisu odbiorcy w sposób trwały atramentem lub długopisem.

**Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomienia o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od**

**otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.**

Do wiadomości:

Pan

Seweryn Sterc

Wójt Gminy Wądroże Wielkie