

Wrocław, 19 lutego 2010 roku

WK.60/206/K-113/09

**Pani
Elżbieta Szarek
Dyrektor Miejskiego Ośrodka
Profilaktyki Uzależnień**

**ul. Legnicka 3
67-200 Głogów**

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 dniach: 3, 8-11, 14, 16 i 18 grudnia 2009 roku kontrolę gospodarki finansowej Miejskiego Ośrodka Profilaktyki Uzależnień w Głogowie. Zakres zbadanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, którego egzemplarz w dniu podpisania (23 grudnia 2009 roku) pozostawiono w jednostce.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły, w szczególności w zakresie następujących zagadnień.

W zakresie gospodarki pieniężnej

Obowiązująca w Ośrodku „Instrukcja kasowa Miejskiego Ośrodka Profilaktyki i Wczesnej Terapii Uzależnień w Głogowie” - stanowiąca załącznik Nr 5 do zarządzenia Nr 14/2008 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Profilaktyki Uzależnień w Głogowie z 29 grudnia 2008 roku, nie opisywała stosowanej w Ośrodku, praktyki pobierania i dysponowania przez pełniące całodobowy dyżur depozytariuszki gotówki od osób przebywających w Izbie Wytrzeźwień, a następnie przekazywania – rozliczania się z tych środków w kasie, w godzinach pracy Ośrodka. Ustalenie i zapewnianie przestrzegania powyższych procedur kontroli finansowej, stosownie do postanowień art. 47 ust. 3 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) należało do kompetencji kierownika jednostki.

Mimo wymogu § 7 ust. 16 „Instrukcji kasowej (...)”, wystąpiły przypadki niesporządzenia raportu kasowego na ostatni dzień miesiąca (kontrolą objęto XII 2008 r. i XI 2009 r.).

Z § 9 ust. 3 „Instrukcji kasowej (...)” wynikało, że pracownikiem odpowiedzialnym za prawidłową gospodarkę, ewidencję druków ścisłego zarachowania jest kasjer, natomiast z zakresu czynności pracownika zatrudnionego na stanowisku referenta ds. windykacji wynikało, że to jemu powierzono prowadzenie ewidencji druków ścisłego zarachowania. Faktycznie ewidencję druków prowadził kasjer. Brak podziału obowiązków w zakresie obrotu kasowego w odniesieniu do wykonywania operacji kasowych i dysponowania drukami ścisłego zarachowania skutkowało tym, że kasjer dysponował operacyjnymi dowodami kasowymi, np. czekami gotówkowymi, realizował operacje kasowe a z drugiej strony posiadał możliwość bezpośredniej ingerencji w zapisy prowadzonej ewidencji druków ścisłego zarachowania.

W zakresie wydatków

Przy prowadzeniu w 2009 r. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na budowę podjazdu dla osób niepełnosprawnych do budynku Miejskiego Ośrodka Profilaktyki Uzależnień w Głogowie, w trybie przetargu nieograniczonego zastosowano nieaktualne wówczas wzory druków ZP-2 i ZP-2/PN, NBO, ZOC, tj. wprowadzonych rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z 24 października 2007 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz.U. Nr 202, poz. 1463). Od 24 października 2008 r. obowiązywały wzory wprowadzone rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 października 2008 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 188, poz. 1154).

WNIOSKI POKONTROLNE

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

1. Zweryfikowanie treści obowiązujących w jednostce instrukcji, a w szczególności „Instrukcji kasowej Miejskiego Ośrodka Profilaktyki i Wczesnej Terapii Uzależnień w Głogowie” - stanowiącej załącznik Nr 5 do zarządzenia Nr 14/2008 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Profilaktyki Uzależnień w Głogowie z 29 grudnia 2008 r., w celu zapewnienia prawidłowego nadzoru nad gospodarką kasowo – księgową Ośrodka, w szczególności
 - a) rozdzielenie obowiązków w zakresie dokonywania operacji kasowych oraz ewidencjonowania druków ścisłego zarachowania związanych z tymi operacjami,
 - b) opisanie stosowanej w jednostce praktyki pobierania gotówki i rozliczania się z niej, przez pełniące całodobowy dyżur depozytariuszki.
2. Przestrzeganie wymogu sporządzania raportu kasowego na ostatni dzień każdego miesiąca, stosownie do § 7 ust. 16 powołanej instrukcji kasowej
3. Stosowanie dla udokumentowania postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, aktualnych wzorów druków, wprowadzonych rozporządzeniami Prezesa Rady Ministrów, na podstawie art. 96 ust. 5 ustawy z 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2008 roku Nr 188, poz. 1154 ze zm.)

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. 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.

Zastrzeżenie 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

Jan Zubowski

Prezydent Miasta Głogowa