

Wrocław, 5 sierpnia 2009 roku

WK.60/P-13/K-53/09

**Pani
Monika Szczepańska
Dyrektor
Powiatowego Centrum
Pomocy Rodzinie w Miliczu**

**ul. Trzebnicka 4b
56-300 Milicz**

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 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 18 do 28 maja 2009 roku kontrolę gospodarki finansowej Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Miliczu. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole podpisanym 28 maja 2009 roku i pozostawionym w jednostce.

Uchybienia i nieprawidłowości wystąpiły przy realizacji następujących zagadnień.

Na podstawie objętych kontrolą dowodów księgowych stwierdzono, że zobowiązania wynikające z faktur lub rachunków ewidencjonowano na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” w momencie zapłaty. W konsekwencji faktury wystawione w listopadzie 2008 roku (data wpływu listopad bądź początek grudnia 2008 roku) zostały ujęte w księgach w grudniu 2008 roku. Taki sposób ewidencjonowania naruszał postanowienia art. 20 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002 roku, Nr 76, poz. 694 ze zm.), z którego wynika, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Kontrola raportów kasowych wykazała nieprawidłowości spowodowane nieprzestrzeganiem postanowień powoływanej ustawy o rachunkowości, ponieważ:

- na dowodach źródłowych załączonych do raportów kasowych nie zamieszczano numeru raportu kasowego i pozycji, pod którymi dowody te zostały ujęte w raporcie, co było niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy (od miesiąca maja 2009 roku zaczęto numerować dowody kasowe załączone do raportu);
- dowody dokumentujące wypłatę gotówki z kasy nie zawierały daty odbioru gotówki przez osoby uprawnione, co stanowiło naruszenie art. 21 ust. 1 pkt 5 ustawy, z którego wynika, że dowód księgowy powinien zawierać m.in. datę dokonania operacji;
- kasjer nie potwierdzał wypłaty gotówki z kasy, co było niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 4 powoływanej ustawy, z którego wynika, że dowód księgowy powinien zawierać m.in. podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pani Dyrektor, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień, szczegółowo opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, między innymi poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2002 r. nr 76, poz. 694 ze zm.), w szczególności wprowadzania do ksiąg rachunkowych, w postaci zapisu, każdego zdarzenia gospodarczego, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy.
2. Zobowiązania kasjera do:
 - a) żądania od odbierających gotówkę z kasy, pokwitowania jej odbioru, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 5 powoływanej ustawy o rachunkowości;
 - b) wskazywania na dowodzie źródłowym, będącym podstawą wypłaty gotówki z kasy, daty wypłaty gotówki z kasy, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego 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 w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez jego błędną wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan Piotr Lech

Starosta Powiatu Milickiego