

Jastrzębie Zdrój, 12 maja 2004 roku

Pani Mariola Gardyańczyk
Dyrektor Miejskiego
Ośrodka Kultury
w Jastrzębiu Zdroju
Al. J. Piłsudskiego 27

Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu Zdroju przeprowadził kontrolę w Miejskim Ośrodku Kultury w Jastrzębiu Zdroju przy Al. J. Piłsudskiego 27 w okresie od 23 stycznia do 09 marca 2004 roku.

Przedmiotem czynności była gospodarka kasowa.

Kontrolujący w ramach czynności przeprowadzili kontrolę kasy i jej zabezpieczenia w obecności głównego księgowego oraz specjalisty do spraw finansowych której powierzono obowiązki kasjera jednostki. W trakcie czynności stwierdzono, iż:

Rzeczywisty stan gotówki w kasie wynosił - 4.547,86zł.

Stan gotówki wg raportu 9/04 z dn. 26.02.2004r. - 4.547,94zł.

Kontrolujący stwierdzili niedohór w kasie w wysokości 0,08zł.

Stwierdzono także, iż zgodnie ze stanem gotówki w kasie przekroczono stan pogotowia kasowego o kwotę 2.547,94zł., który zgodnie z Zarządzeniem Dyrektora nr 2/01/2000 z dnia 03.01.2000r. ustalony został w wysokości 2.000,00zł.

W ramach czynności przeprowadzono kontrolę obrotów kasowych dotyczących okresu od 01.07.2002r. do 30.06.2003r. kontrolujący ustalili, iż niejednokrotnie różne raporty kasowe obejmowały ten sam okres sprawozdawczy.

Kontrolujący stwierdzili, iż poprzez rozdzielanie operacji gospodarczych na dwa raporty kasowe (niejednokrotnie na trzy) dochodziło do braku możliwości ustalenia rzeczywistego stanu gotówki w kasie na konkretny dzień.

Ponadto przyjmując rozliczenia przychodów i rozchodów ujętych w raportach kasowych jako prawidłowe, kontrolujący stwierdzili, iż rozliczenia „obrotów” i „stanu kasy” prowadzone były niewłaściwie.

Zapisy w raportach kasowych nie były jednoznacznie powiązane ze sobą, co było niezgodne z zapisami ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. nr 121, poz. 591 z zm.).

W raporcie kasowym 30/06/02 stwierdzono iż

przychód raportu wynosił	6.374,17
stan kasy poprzedni	2.000,00
razem:	8.374,17

za zgodność z oryginałem

KIEROWNIK ADMINISTRACYJNY
Krawczyk
Dorota Krawczyk

natomiast rozchód raportu wynosił 5.806,33
stan kasy obecny winien być 2.567,64
kontrolujący stwierdzili jednak, iż w raporcie tym wykazano jako „stan kasy obecny” kwotę 2.874,67 (różnica 307,03) a jednocześnie do raportu kasowego następnego przeniesiono kwotę 2.878,43.

W raporcie kasowym 37/08/02 stwierdzono iż

przychód raportu wynosił 8.194,05
stan kasy poprzedni 2.000,00
razem: 10.194,05

natomiast rozchód raportu wynosił 6.498,61
stan kasy obecny winien być 3.695,44

kontrolujący stwierdzili jednak, iż w raporcie tym wykazano jako „stan kasy obecny” kwotę 3.691,68 (różnica 3,76) a jednocześnie do raportu kasowego następnego przeniesiono kwotę 2.000,00.

W raporcie kasowym 33/07/02

przychód raportu wynosił 9.990,70
stan kasy poprzedni 2.878,43
razem winno być: 12.869,13

natomiast wg raportu przychody wynosiły 12.558,34

W raporcie kasowym 41/09/02

przychód raportu wynosił 9.999,62
stan kasy poprzedni 3.691,68
razem winno być: 13.691,30

natomiast wg raportu przychody wynosiły 13.695,06

Zgodnie z powyższym stwierdzić należy, iż zapisy dokonane w raportach kasowych nie odzwierciedlały stanu rzeczywistego, nie przestrzegano ciągłości zapisów oraz nie były one wolne od błędnie stosowanych procedur obliczeniowych co było niezgodne z zasadami prowadzenia ksiąg rachunkowych zapisanych w ustawie o rachunkowości.

Czynności kontrolne wykazały również, iż na 75 sporządzonych raportów kasowych w kontrolowanym okresie, w 35 przypadkach przekroczono wysokość pogotowia kasowego, biorąc pod uwagę koniec okresu sprawozdawczego jakim jest koniec miesiąca, było to niezgodne z Zarządzeniem Dyrektora Nr 2/01/2000 z dnia 03.01.2000r. w sprawie ustalenia pogotowia kasowego dla działalności statutowej Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu, zgodnie z którym powyższe ustalono w wysokości 2.000,00 zł.

Kontrolujący dokonali ponadto, podsumowania rozbitych raportów kasowych (opiewających na ten sam okres) i przeliczając na dane dni miesiąca stwierdzili, iż przekroczenia pogotowia kasowego były znaczne, co przedstawia poniższa tabela (za miesiąc grudzień 2002r.).

Raporty kasowe grudzień 2002r. wg pozycji w nich zawartych			
Data	Przychody	Rozchody	Pogotowie kasowe
02.12		681,20	1.318,80
03.12	-	2.920,01	-1.601,21
04.12	5.101,14	2.037,02	1.462,91
05.12	-	11.055,00	-9.592,09

za zgodność z oryginałem

KIEROWNIK ADMINISTRACYJNY
[Podpis]
Dorota Krawczyk

06.12	17.975,78	6.383,69	2.000,00
09.12	3.500,00	90,41	5.409,59
10.12	—	735,14	4.674,45
12.12		2.636,08	2.038,37
13.12	5.973,06	6.011,43	2.000,00
16.12	2.964,39	—	4.964,39
17.12	24.317,91	19.473,40	9.808,90
18.12	678,00	2.067,52	8.419,38
19.12	—	118,34	8.301,04
20.12		2.195,92	6.105,12
23.12	4.328,28	1.402,49	9.030,91
24.12	—	440,00	8.590,91
27.12		571,29	8.019,62
30.12	—	1.179,16	6.840,46
31.12	23.170,07	28.010,53	2.000,00

Ponadto, w tym samym miesiącu uwzględniając faktyczne pobrania gotówki czekiem oraz odprowadzenia (wynikające z wyciągów bankowych) – przekroczenia pogotowia kasowego kształtowały się w poniższy sposób przedstawiony w tabelce.

Raporty kasowe grudzień 2002r. Wg faktycznych pobrań i odprowadzeń gotówkowych			
Data	Przychody	Rozchody	Pogotowie kasowe
02.12	—	681,20	1.318,80
03.12		2.920,01	-1.601,21
04.12	5.101,14	2.037,02	1.462,91
05.12	—	11.055,00	-9.592,09
06.12	18.141,76	6.383,81	2.165,86
09.12	3.500,00	90,41	5.575,45
10.12	—	735,14	4.840,31
11.12	4.651,69		9.492,00
12.12	—	2.636,08	6.855,92
13.12	6.451,17	6.011,43	7.295,66
16.12	2.964,39	—	10.260,05
17.12	22.490,41	19.473,40	13.276,76
18.12	678,00	2.067,52	11.887,24

za zgodność z oryginałem

KIEROWNIK ADMINISTRACYJNY

[Podpis]
Dorota Krawczyk

19.12		118,34	11.768,90
20.12	—	2.195,92	9.572,98
23.12	4.382,28	6.072,49	7.882,77
24.12	—	440,00	7.442,77
27.12	—	571,29	6.871,48
30.12	8.500,00	1.179,16	14.192,32
31.12	10.874,97	21.509,53	3.557,76

Ponadto kontrolujący stwierdzili, iż do raportów kasowych wprowadzano dane niezgodne ze źródłowymi dowodami, tj. kwoty pobranych czeków (zapisanych w raportach) nie odpowiadały kwotom wynikającym z wyciągów bankowych; także kwoty odprowadzone na rachunek jednostki (zapisane w raportach) nie odpowiadały zapisom wyciągów bankowych. Stwierdzono, iż sytuacje te uniemożliwiały ustalenie stanu gotówki jaka znajdowała się w kasie w danym dniu.

Dodatkowo porównując kwoty pobranych czeków oraz odprowadzeń wynikających z raportów kasowych, do danych zawartych w dowodach źródłowych (wyciągi bankowe) na koniec okresu sprawozdawczego powstały różnice w pobraniach i odprowadzeniach, które się nie bilansują wzajemnie. Stwierdzono jednak, iż wartości w ewidencji czeków w kontrolowanej jednostce ujmowano w wysokościach odpowiadających wyciągom bankowym.

Kontrolujący stwierdzili, iż w kontrolowanej jednostce realizowano wypłaty w ramach gotówkowych zaliczek dla pracowników jednostki.

W roku 2002 udzielono 72 zaliczki natomiast w 2003r. 119. Kontrolującym przedstawiono także ewidencję przyznawanych zaliczek wraz z ich terminami rozliczeń

Czynności kontrolne wykazały jednakże, iż w grudniu 2002r. udzielono zaliczki w wysokości 1.500,00 zł. jednakże wypłaty tej nie udokumentowano dokumentem „wniosku o zaliczkę” (kontrolującym przedstawiono przedmiotowy wniosek po stwierdzeniu braku w dokumentacji) a także nie wystawiono kwitu KW (kasa wydatki) przez co nie została ona ujęta w raporcie kasowym – co było niezgodne z art. 20, ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. nr 121, poz. 591 z zm.), który stanowi, iż do ksiąg rachunkowych należy wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie mające skutki finansowe.

Ustalono jednakże, że kwitem KP (kasa przyjemie) nr 487 z dnia 17.12.2002r. rozliczono powyższą zaliczkę.

Kontrolujący stwierdzili, iż w roku 2003, w dniu 03.04.2003r. przyznano zaliczkę w wysokości 1.500,00 zł. lecz w dokumentacji księgowej nie znajduje się rozliczenia powyższej zaliczki.

Kontrolujący stwierdzili także, brak rozliczenia zaliczki w wysokości 500,00 zł. wypłaconej 17.02.2003r.

Dodatkowo czynności kontrolne wykazały również, iż w kontrolowanym okresie niejednokrotnie przyznawano kolejne zaliczki pracownikom pomimo, iż nie rozliczyli oni zaliczek wcześniej przyznanych.

Ponadto Kontrolujący stwierdzili, iż udzielane zaliczki rozliczano w terminach niezgodnych z Zarządzeniem Dyrektora Nr 15/1999 z dnia 30.12.1999r. w sprawie terminu rozliczania zaliczek gotówkowych pobieranych przez pracowników Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębie Zdroju, zgodnie z którym wprowadzono 14-dniowy termin ich rozliczania.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, iż: **za zgodność z oryginałem**

KIEROWNIK ADMINISTRACYJNY

Dorota Krawczyk

- blankiety z dnia 13.05.2003r. oraz z dnia 29.05.2003r. dot. „rozliczenia zaliczki pobranej” posiadały ten sam numer dowodu tj. 97/03.
- wnioski o zaliczkę:
z dnia 12.09.2002r., 01.10.2002r., 06.11.2002r., 14.11.2002r., p. Katarzyna B. z dnia brak nie posiadały na ich odwrocie podpisu pracownika, iż wnioskował do pracodawcy o udzielenie zaliczki,
- na poleceniu wyjazdu służbowego nr 26/2002r. z dnia 06.12.2002r. pracownik stwierdził, iż pobrał zaliczkę w wysokości 200,00 zł., jednakże zgodnie z tą sumą delegacją, zatwierdzoną do wypłaty 203,80 zł. pomimo, iż pracownik poniósł koszty podróży w wysokości 203,80. Dopiero po stwierdzeniu, iż dokumentacja była nierzetelna, pracownik złożył oświadczenie, że nie pobierał ww. zaliczki a rozliczenie delegacji nastąpiło po przedłożeniu druku delegacji.

Mając na uwadze uniknięcie podobnych nieprawidłowości w przyszłości przedkładam do wykonania następujące zalecenia pokontrolne:

1. Przestrzegać zapisów ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. nr 121, poz. 591 z zm.).
2. Przestrzegać Zarządzenia Dyrektora nr 2/01/2000 z dnia 03.01.2000r. o wysokości pogotowia kasowego ustalonego na 2.000,00zł.
3. Dokonywać zapisów w raportach kasowych tak by odzwierciedlały stan rzeczywisty, oraz przestrzegać ciągłości zapisów zgodnie z zasadami prowadzenia ksiąg rachunkowych.
4. Przestrzegać Zarządzenie Dyrektora Nr 15/1999 z dnia 30.12.1999r. w sprawie terminu rozliczania zaliczek gotówkowych pobieranych przez pracowników Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzężu Zdroju,
5. Dokonać analizy dokumentacji finansowo-księgowej celem jej skorygowania i ustaleniu prawidłowego wyniku finansowego.
6. Wyciągnąć konsekwencje służbowe w stosunku do osób winnych ujawnionych w protokole kontroli nieprawidłowości i zaniedbań.

Jednocześnie wnoszę o przesłanie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o podjętych działaniach zapobiegających powtórzeniu się w przyszłości stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień.

PREZYDENT MIASTA

mgr Marian Janecki

za zgodność z oryginałem

KIEROWNIK ADMINISTRACYJNY

Dorota Krawczyk