

W wyniku kontroli ustalono:

1. Raporty kasowe sporządzone są od 8 do 10 dni tj. w okresach dłuższych niż siedmiodniowych, co stanowi naruszenie pkt 6 lit. m (zdanie 6) „Instrukcji kasowej” wprowadzonej do stosowania Zarządzeniem Nr 44/03 Wójta Gminy z dnia 20 września 2003r., który stanowi „Raporty zamyka się co siedem dni przy czym ostatni raport na koniec miesiąca sprawozdawczego”.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Kasjer Pani Joanna L. oraz Skarbnik Gminy z tytułu nadzoru, które złożyły wspólne wyjaśnienie stanowiące załącznik Nr 22 do protokołu, w którym podano:

*Oświadczam, że raporty kasowe w Urzędzie Gminy, Budżecie były prowadzone w odstępach 10 dniowych, natomiast w OPS 2 razy w miesiącu, natomiast dot. innych raportów w odstępach jednego miesiąca. Po zwróceniu uwagi przez kontrolującego wszelkie raporty będą prowadzone w odstępach 7 – dniowych zgodnie z obowiązującą instrukcją dot. obiegu dokumentów w U. G.*

2. W raportach kasowych miesiąca kwietnia 2006 roku wykazano:

1. Raport kasowy Nr B/12/2006 za okres od 1 – 10, rozchód gotówki w kwocie 2.215,76 zł przy stanie kasy z poprzedniego dnia (-49,99), stan kasy obecny (-49,99).

2. Raport kasowy Nr B/14/2006 za okres od 19 – 27, rozchód gotówki w kwocie 4.900,02 zł przy stanie kasy z poprzedniego dnia (-0.1), stan kasy obecny (0).

3. Raport kasowy Nr B/15/06 za okres od 28 – 30, wykazano rozchód gotówki w kwocie 22.936,27 zł. przy stanie kasy z poprzedniego dnia (0), stan kasy obecny (0).

Gotówkę podjętą z rachunku bankowego na pokrycie określonych rodzajowo wydatków które wykazano wcześniej w raporcie kasowym, ewidencjonowano w ostatnim dniu i na ostatniej pozycji raportu kasowego. Brak w raporcie kasowym środków z których rozchodowano wcześniejsze wydatki, przed podjęciem gotówki z rachunku bankowego.

4. RK Nr B/13/2006 wykazano minusowy stan kasy z poprzedniego dnia w kwocie (-49,99). Powyższe raporty zawierają podpis Skarbnika Gminy, co świadczy że Skarbnik nie dokonał należytego sprawdzenia podpisanych raportów kasowych.

Nie wykazanie w raporcie kasowym początkowego stanu kasy odpowiadającego kwocie na pokrycie określonych wydatków lub wykazanie stanu ujemnego, świadczy, że kasjer dokonywał operacji kasowych środkami finansowymi dwóch jednostek tj. Urzędu Gminy i GOPS oraz środkami Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Powyższa nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 24 ust. 1 ustawy o rachunkowości (Dz. U. 2002r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz pkt 5 lit. a i e „Instrukcji Kasowej” który stanowi:

29