

PROTOKÓŁ

kontroli kasy Urzędu Gminy Nowa Wieś Wielka, mieszczącej się w budynku Urzędu Gminy przy ul. Ogrodowej 2, przeprowadzonej w dniu 19 marca 2012 roku przez Ewę Tuczyńską – Głównego specjalistę ds. kontroli zarządczej w obecności Pani Krystyny Halamus – Inspektora – po. Kasjera i Pani Władysławy Papis – Skarbnika Gminy.

Kontrolą objęto:

- wewnętrzne zasady gospodarki pieniężnej,
- stan gotówki w kasie,
- stan gotówki, wynikający z raportów kasowych,
- ewidencję druków ścisłego zarachowania,
- stan druków ścisłego zarachowania.

Dokumentację kasową zbadano w zakresie:

- bieżącego ujmowania dowodów wpłat oraz odprowadzania gotówki do banku (art. 24 ust.5 pkt 3 ustawy o rachunkowości),
- prawidłowego sporządzania i kontroli raportów kasowych,
- prawidłowości stosowania i sporządzania dowodów kasowych (art. 21 ustawy o rachunkowości),
- zaprzychodowania gotówki pobranej z banku na podstawie czeków gotówkowych, dowody wpłat w raportach,
- zachowania ciągłości sald raportów kasowych,
- przestrzegania przepisów art. 11 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), w zakresie dokonywania wydatków bezpośrednio z budżetu Gminy i odprowadzania uzyskanych dochodów na rachunek tego budżetu,
- przestrzegania wyznaczonego limitu gotówki, jaka może być stale przechowywana w kasie.

Podczas kontroli ustalono:

- 1) Obowiązujące w Urzędzie Gminy zasady gospodarki kasowej zostały zawarte w Instrukcji Kasowej, stanowiącej załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 72/10 Wójta Gminy Nowa Wieś Wielka z dnia 30 grudnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości dla budżetu Gminy Nowa Wieś Wielka i jednostki budżetowej Urzędu Gminy Nowa Wieś Wielka.

Zarządzeniem Nr 15/11 Wójta Gminy Nowa Wieś Wielka z dnia 31 marca 2011 r., zmieniającym ww. Zarządzenie, dokonano zmiany ust. 19 pkt 2 Instrukcji Kasowej w przedmiocie gospodarki drukami ścisłego zarachowania.

Zarządzeniem Nr 28/10 z dnia 31 grudnia 2010 r. (RO.I.0152 – 28/10) Wójt Gminy ustalił pogotowie kasowe w wysokości 500,00 zł i wysokość pobieranej opłaty skarbowej do kwoty 500,00 zł.

Funkcję kasjera pełnią:

- Pani Krystyna Halamus – inspektor po. kasjer zatrudniona od 01.01.1972 r. na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony. W aktach osobowych ww. znajduje się poświadczenie o niekaralności z dnia 02.11.2009 r.
Pisemne oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone środki pieniężne i inne wartości ww. złożyła w dniu 16.08.1999 r., zgodnie z Instrukcją Kasową.



- Pani Małgorzata Murawska była osobą zastępującą. W dniu 02.01.2008 r. złożyła ona pisemne oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę i inne walory. W aktach Pani Murawskiej znajduje się poświadczenie o niekaralności z dnia 02.11.2009 r.

Przejęcie funkcji kasjera przez osobę zastępującą następowało na podstawie protokolarnego przejęcia obowiązków.

Kontrolującej przedłożono Protokół z kontroli kasy Urzędu Gminy, przeprowadzonej w dniu 17 stycznia 2012 r. przez Panią Władysławę Papis - Skarbnika Gminy i Panią Dorotę Wydran – Kierownika Referatu Budżetu i Finansów, Protokół Nr 2/2012 zdawczo – odbiorczy kasy Urzędu Gminy w Nowej Wsi Wielkiej z dnia 01.03.2012 r. oraz Protokół zdawczo – odbiorczy Nr 3/2012 z dnia 13.03.2012 r.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2) W toku kontroli w dniu 19.03.2012 r. rzeczywisty stan gotówki w kasie wynosił **632,28 zł**, z czego:

- pogotowie kasowe - **324,28 zł**
- opłata skarbową - **308,00 zł**.

Stwierdzono:

a) banknoty:

3 x 100,00 zł = 300,00 zł,

3 x 50,00 zł = 150,00 zł,

1 x 20,00 zł = 20,00 zł,

8 x 10,00 zł = 80,00 zł.

razem: **550,00 zł**

b) bilon:

8 x 5,00 zł = 40,00 zł,

10 x 2,00 zł = 20,00 zł,

12 x 1,00 zł = 12,00 zł,

17 x 0,50 zł = 8,50 zł,

2 x 0,20 zł = 0,40 zł

7 x 0,10 zł = 0,70 zł,

2 x 0,05 zł = 0,10 zł,

13 x 0,02 zł = 0,26 zł,

32 x 0,01 zł = 0,32 zł.

razem: **82,28 zł**.

Do kontroli przedłożono raporty kasowe dochodów o numerach od 1/12 do 11/12 i raporty kasowe wydatków o numerach od 1/12 do 18/12.

Raporty kasowe sporządzono ręcznie.

3) Stan gotówki wynikający z Raportu Kasowego nr 18/2012 - 324,28 zł. Limitu pogotowia kasowego, określonego Zarządzeniem Nr 28/10 z dnia 31 grudnia 2010 r. (RO.I.0152 – 28/10) Wójta Gminy Nowa Wieś Wielka nie przekroczono.

4) Wpływy z tytułu opłaty skarbowej zostały rozliczone na dzień 19.03.2012 r. w kwocie 308,00 zł.

Do kontroli przedłożono Kwitariusze przychodowe o numerach: 1469376 – 1469385.

Na ich podstawie stwierdzono wpłaty z dnia 15.03.2012 r., 16.03.2012 r. i 19.03.2012 r. na łączną kwotę 308,00 zł.

Stan gotówki w kasie był zgodny ze stanem wykazanym w ww. kwitariuszach.

Limitu kasowego pobieranej gotówki z tytułu opłaty skarbowej, określonego ww. Zarządzeniem Nr 28/10 z dnia 31 grudnia 2010 r. (RO.I.0152 – 28/10) Wójta Gminy Nowa Wieś Wielka nie przekroczone.

- 5) Stan druków ścisłego zarachowania był zgodny z ewidencją i wynosił:
- a) czeki gotówkowe w bloczku (25 szt.) serii AD o numerach: 6588101 do 6588125. Stwierdzono ostatni zrealizowany czek AD 6588106 na kwotę 193,47 zł z dnia 14.03.2012 r. Pozostało do wykorzystania 19 szt. o numerach od 6588107 do 6588125,
 - b) czeki zakładowego funduszu świadczeń socjalnych – od 2010 r., bloczek serii AD o numerach: 6571301 do 6571325; stwierdzono, że ostatni wykorzystany czek z dnia 30.12.2011 r. oznakowany był numerem 6571323. Do wykorzystania pozostały dwa czeki o numerach 6571324 i 6571325,
 - c) czeki „Agroturystyczne perspektywy” – realizacja projektu ze środków Unii Europejskiej w 2010 r. – seria AD o numerach 6571101 do 6571125. Ostatni wykorzystany czek z dnia 16.06.2010 r. oznakowany był numerem 6571113. Pozostaje 12 czeków nie wykorzystanych (do anulowania),
 - d) kwitariusze przychodowe - na stanie 16 bloczków po 100 blankietów każdy o numerach od 1470401 do 1472000,
 - e) bloczki opłaty targowej – 40 szt. o numerach od 1001 do 5000,
 - f) weksle (2 szt.) na okaziciela do sumy nie przekraczającej 100.000,00 zł,
 - g) książeczka ubezpieczeniowa pracownika (szt.1) o numerze 000002800,
 - h) książeczka ubezpieczeniowa dla członków rodzin (szt.1) o numerze 289507.
- 6) Gotówka i druki ścisłego zarachowania przechowywane są w sejfie.
- 7) W pomieszczeniu kasy w oknie znajdują się kraty, drzwi obblachowane, alarm. Budynek, w którym znajduje się pomieszczenie kasowe i kasa pancerna, w której przechowywane są gotówka i druki ścisłego zarachowania jest monitorowane. Kontrolująca nie wnosi zastrzeżeń do technicznego zabezpieczenia kasy.

Nieprawidłowości nie stwierdzono. Nie zachodzi potrzeba wydania zaleceń pokontrolnych.

Protokół niniejszy został sporządzony w trzech jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany po uprzednim odczytaniu.

Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono Pani Skarbnik, drugi w aktach Referatu Organizacyjnego, trzeci w aktach samodzielnego stanowiska ds. kontroli zarządczej.

Nowa Wieś Wielka, dnia 19.03.2012 r.

.....
Ewa Tuczyńska
Główny specjalista ds. kontroli
zarządczej

.....
Krystyna Halamus
kasjer

J. Tuczyńska
20.03.2012. - druk

WÓJT
Wojciech Oskwarek

.....
Władysława Papis
Skarbnik Gminy Nowa Wieś Wielka