



Warszawa, dnia 4 sierpnia 2015 r.

BAK/517/15

Pan
Bogumił Mrówczyński
Dyrektor
Domu Pracy Twórczej
ul. Sienkiewicza 4
96 - 325 Radziejowice

Sprawozdanie z kontroli

Na podstawie art. 6 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹ w terminie od 15 do 24 lipca 2015 r. przeprowadzono kontrolę w Domu Pracy Twórczej, ul. Sienkiewicza 4, 96 - 325 Radziejowice, zwanym dalej Domem Pracy Twórczej, która obejmowała gospodarkę kasową w 2014 r. Czynności kontrolne przeprowadzone zostały na podstawie upoważnienia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego Nr 12/2015 z dnia 13 lipca 2015 r. przez zespół kontrolny w składzie:

Elżbietę Pindera - głównego specjalistę w Biurze Audytu Wewnętrznego i Kontroli Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego,
Iwonę Wójcik - głównego specjalistę w Biurze Audytu Wewnętrznego i Kontroli Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego

Sprawozdanie z kontroli zostało sporządzone na podstawie art. 52 ust. 4 ustawy o kontroli w administracji rządowej.

Działalność Domu Pracy Twórczej w zakresie objętym kontrolą należy ocenić pozytywnie z zastrzeżeniami.

I. Podstawy prawne i organizacyjne funkcjonowania Domu Pracy Twórczej

Dom Pracy Twórczej jest instytucją kultury utworzoną z dniem 1 stycznia 1994 r.² przez Ministra właściwego ds. kultury i wpisaną do rejestru instytucji kultury³. Zakres jego działalności uregulowany został w statucie nadanym przez organizatora⁴.

W okresie objętym kontrolą dyrektorem Domu Pracy Twórczej był p. Bogumił Mrówczyński⁵, jednoosobowo kierujący ww. instytucją kultury, główną księgową była p. Lucyna Prokopek⁶. Obowiązki kasjera do dnia 11 czerwca 2014 r. wykonywał _____ zatrudniona do dnia 30 kwietnia 2014 r. na stanowisku kasjera – księgowej, a następnie od 1 maja 2014 r. na stanowisku starszej księgowej. Od dnia 5 czerwca 2014 r. na stanowisku kasjera – księgowej zatrudniona była _____ która protokołami w dniu 11 czerwca 2014 r. przejęła obowiązki kasjera. W aktach osobowych p. _____ znajduje się

¹Dz. U. Nr 185, poz. 1092

²Zarządzenie Nr 43 Ministra Kultury i Sztuki z dnia 15 listopada 1994 r. (Dz. Urz. MKiS Nr 9, poz. 39)

³RIK Nr 36/95

⁴Zarządzenie Nr 43 Ministra Kultury i Sztuki z dnia 15 listopada 1994 r. (Dz. Urz. MKiS Nr 9, poz. 39) ze zm. wprowadzonymi zarządzeniami: Ministra Kultury i Sztuki Nr 30 z dnia 8 listopada 1996 r. (Dz. Urz. MKiS Nr 8, poz. 42), Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego Nr 25 z dnia 18 października 2001 r. (Dz. Urz. MKiDN Nr 14, poz. 37) i z dnia 26 czerwca 2012 r. (Dz. Urz. MKiDN, poz. 36).

⁵Powołanie z dnia 7 maja 1996 r. BPW-IV-120-159/96 i obowiązujące w okresie 2014 r. powołanie z dnia 21 grudnia 2012 r. BKS/861-756/2012/MA na okres od 1 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2015 r.

⁶Umowa o pracę od dnia 4 maja 1992 r. na czas nieokreślony

⁷Umowa o pracę z dnia 4 sierpnia 1986 r. i zmiana stanowiska od dnia 1 maja 2014 r.

⁸Umowa o pracę z dnia 5 czerwca 2014 r.

oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę w kasie oraz zobowiązanie do przestrzegania przepisów w zakresie operacji kasowych⁹, natomiast w aktach osobowych znajdują oświadczenia o niekaralności i odpowiedzialności materialnej¹⁰. Treść złożonego oświadczenia przez p. [imię] odpowiedzialności materialnej nie odpowiada treści zapisu § 3 ust. 4 obowiązującej instrukcji kasowej. Ponadto stwierdzono, że zakres obowiązków p. [imię] włączony do akt osobowych nie jest oznaczony datą sporządzenia oraz przyjęcia ich przez ww. pracownika.

Struktura organizacyjna Domu Pracy Twórczej została określona w regulaminie organizacyjnym¹², zmiana regulaminu, dokonana w 2014 r., nie została przedłożona do zaopiniowania organizatorowi, co było niezgodne z § 7 ust. 1 statutu Domu Pracy Twórczej¹³, w zw. z art. 13 ust. 3 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej¹⁴. Zmiany do regulaminu organizacyjnego zostały wprowadzone aneksem, a nie zarządzeniem dyrektora, tj. niezgodnie z zasadami wprowadzania procedur wewnętrznych ww. instytucji kultury. Według regulaminu organizacyjnego¹⁵ stanowiska ds. księgowości, finansów i kasa podlegały bezpośrednio głównej księgowej. Do obowiązków głównej księgowej należało prowadzenie gospodarki finansowej, w tym dysponowanie: środkami pieniężnymi, przestrzeganie rozliczeń pieniężnych, zapewnienie ochrony wartości pieniężnych, ustalanie pogotowia kasowego, inwentaryzacja. Zasilenia kasy oraz wpłat gotówki dokonywano za pośrednictwem podstawowego rachunku bankowego nr [numer] 1111 0000 3540 2187 prowadzonego przez bank PKO S. A¹⁶. W umowie zawartej z ww. bankiem Dom Pracy Twórczej reprezentują dyrektor oraz główna księgowa (nie została wymieniona w rejestrze Instytucji kultury/statucie jako jej reprezentant).

W Domu Pracy Twórczej funkcjonowała jedna kasa główna, oprócz kasjera obsługującego kasę główną osobami przyjmującymi gotówkę/posiadającymi kasy podręczne¹⁷ byli pracownicy: recepcji, kelnerzy, pracownicy kawiarni dokonujący sprzedaży usług prowadzonych przez Instytucję (np. hotelowych, gastronomicznych).

Gospodarkę kasową sprawdzono w odniesieniu do obowiązujących w kontrolowanym okresie podstaw prawnych, między innymi przepisów ustaw: o finansach publicznych¹⁸, o rachunkowości¹⁹, wewnętrznych uregulowań funkcjonujących w instytucji kultury w tym zakresie, tj. polityki rachunkowości²⁰, instrukcji obsługi kasowej²¹, zarządzeń regulujących pogotowie kasowe²², instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych²³. Kontrolę przeprowadzono na podstawie próby dokumentów dotyczących: operacji gotówkowych, obiegu i kontroli dokumentacji finansowo – księgowej, sprawowania nadzoru nad gospodarką kasową.

II. Procedury wewnętrzne dotyczące gospodarki kasowej

Kontrola procedur wewnętrznych wykazała, że:

⁹P. [imię] – oświadczenie z dnia 23 września 1986 r.

¹⁰P. [imię] – oświadczenia z dnia 5 i 12 czerwca 2014 r.

¹¹Zarządzenie nr 8/2014 dyrektora Domu Pracy Twórczej z dnia 30 maja 2014 r.

¹²Regulamin organizacyjny wprowadzony zarządzeniem nr 4/2003 dyrektora Domu Pracy Twórczej z dnia 25 kwietnia 2003 r. oraz zmieniony aneksem nr 1 do regulaminu organizacyjnego dyrektora Domu Pracy Twórczej z dnia 16 maja 2014 r., z datą obowiązywania od dnia 1 czerwca 2014 r.

¹³L. j. Dz. Urz. MKiDN z dnia 22 listopada 2013 r., poz. 51

¹⁴L. j. Dz. U. z 2012 r., poz. 406

¹⁵Zarządzenie nr 4/2003 dyrektora Domu Pracy Twórczej z dnia 25 kwietnia 2003 r.

¹⁶Umowa nr 108011499-1238 z dnia 17 grudnia 1999 r. wraz z aneksami do ww. umowy obowiązującymi w 2014 r. tj. aneks nr 12 z dnia 25 sierpnia 2014 r. aneks nr 13 z dnia 29 sierpnia 2014 r. i wyjaśnienie Kontrolowanego z dnia 15 lipca 2015 r.

¹⁷9 pracowników na dzień 1 stycznia 2014 r. i 10 pracowników na dzień 31 grudnia 2014 r.

¹⁸Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

¹⁹Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

²⁰Zarządzenie nr 18a/2014 dyrektora Domu Pracy Twórczej z dnia 31 grudnia 2014 r., z datą obowiązywania od 1 stycznia 2014 r.

²¹Instrukcja obsługi kasowej z dnia 17 kwietnia 2014 r., zarządzenie nr 8/2014 dyrektora Domu Pracy Twórczej z dnia 30 maja 2014 r. obowiązująca od dnia 12 czerwca 2014 r.

²²Zarządzenia dyrektora Domu Pracy Twórczej nr 7/2012 z dnia 25 maja 2012 r., nr 9/2014 z dnia 30 maja 2014 r.

²³Zarządzenie nr 11/2003 dyrektora Domu Pracy Twórczej z dnia 14 listopada 2003 r. obowiązujące z dniem podpisania

- w okresie od 1 stycznia do 17 kwietnia 2014 r. w instytucji kultury nie było instrukcji kasowej, natomiast obowiązująca od 17 kwietnia 2014 r. instrukcja miała charakter przejściowy i funkcjonowała do dnia 12 czerwca 2014 r.,
- instrukcja kasowa wprowadzona w dniu 12 czerwca 2014 r.²⁴ nie zawierała:
 - zasad dysponowania czekami i drukami ścisłego zarachowania oraz ich przechowywania,
 - terminów sporządzania raportów kasowych,
- instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych jest niespójna z polityką rachunkowości i instrukcją kasową.

III. Realizacja operacji gotówkowych

W 2014 r. obroty kasowe wyniosły 1.152.870,40 zł (po stronie Wn kwota 575.663,29 zł, po stronie Ma kwota 577.207,11 zł). Na podstawie 1.470 dowodów księgowych sporządzono 33 raporty kasowe. Pogotowie kasowe ustalono na kwotę 10.000,00 zł²⁵, określono także pogotowie kasowe dla sprzedawców usług oferowanych przez Dom Pracy Twórczej: recepcjonistów i kelnerów w kwotach po 100 zł. Sprzedawcy złożyli oświadczenia o odpowiedzialności materialnej za powierzone im mienie. Udzielono stałej zaliczki p. zatrudnionemu na stanowisku kierowcy, do akt osobowych ww. pracownika włączono oświadczenia o odpowiedzialności materialnej i przestrzegania instrukcji kasowej. W 2014 r. ww. pracownik Domu Pracy Twórczej²⁶ otrzymał dwukrotnie zaliczkę w wysokości po 2.000,00 zł, w celu dokonywania w trakcie roku zakupów na potrzeby Domu Pracy Twórczej, zaliczki rozliczono prawidłowo.

W okresie od stycznia do maja 2014 r. raporty kasowe sporządzane były dwa lub trzy w miesiącu, natomiast od czerwca do grudnia 2014 r., tj. w terminie obowiązywania instrukcji kasowej wprowadzonej zarządzeniem dyrektora²⁷, raporty kasowe sporządzano trzy razy w miesiącu, zgodnie z § 12 ust. 3 ww. instrukcji. Raporty zostały podpisane przez osoby uprawnione, tj. przez sporządzającego raport (kasjer- księgowy) i sprawdzającego raport (główna księgową). Podstawą dokonywania zapisów w raportach kasowych były źródłowe dokumenty kasowe, tj. faktury/rachunki, delegacje, wnioski o zaliczkę, dowody wpłat na rachunek bankowy, zastępcze dowody kasowe takie jak: dowody przychodowe/wpłaty KP i dowody rozchodowe/wypłaty KW oraz zestawienia faktur/rachunków, co stoi w sprzeczności z § 7 ust. 1 instrukcji kasowej²⁸.

Za druki ścisłego zarachowania, przechowywane w zamkniętej szafie znajdującej się w monitorowanym pokoju, w terminie od 1 do 30 stycznia 2014 r. odpowiedzialność ponosił pracownik księgowości, a następnie główny księgowy. Stwierdzono, że na dzień 31 grudnia 2014 r. występowała niezgodność pomiędzy ewidencją druków ścisłego zarachowania (zastępczych dowodów kasowych KP od numeru 544 do 551), a ich numeracją wynikającą z raportów kasowych (do numeru 543). Zastępcze dowody kasowe dotyczące operacji gotówkowych KP od numeru 544 – 551 zostały wykorzystane w styczniu 2015 r., co wpłynęło na brak ciągłości numeracji druków KP wykorzystywanych w roku następnym, tj. od numeru 544 – 551, a następnie od numeru 1. Nieprawidłowa numeracja nie miała negatywnego wpływu na zapisy w ewidencji księgowej.

Stan pogotowia kasowego nie przekraczał wyznaczonego limitu obowiązującego w 2014 r.²⁹

Ustalono, że na dzień 1 stycznia 2014 r. na kontach rozrachunkowych „234” (po stronie Wn) pięciu pracowników występowały salda na łączną kwotę 94.625,62 zł³⁰ wynikające z lat 2009 - 2013. Sprawą ww. niedoborów zajmuje się Sąd.

²⁴Zarządzenie nr 8/2014 dyrektora Domu Pracy Twórczej z dnia 30 maja 2014 r.

²⁵Zarządzenie dyrektora Domu Pracy Twórczej: nr 7/2012 z dnia 25 maja 2012 r. i nr 9/2014 z dnia 30 maja 2014 r.

²⁶zarządzenie nr 8/2014 dyrektora Domu Pracy Twórczej z dnia 30 maja 2014 r.

²⁷Zarządzenie nr 8/2014 dyrektora Domu Pracy Twórczej z dnia 30 maja 2014 r.

²⁸Oświadczenie o głównej księgowej z dnia 22 lipca 2015 r.

²⁹Pania - kwota 12.569,52 zł, kwota 12.503,73 zł,

kwota 12.503,73 zł,

kwota 6.228,38 zł i pan

kwota 10.321,15 zł

Szczegółowej analizie poddano operacje gotówkowe na łączną kwotę 390.531,03 zł, tj. 33,87 % (po stronie Wn kwota 193.340,17 zł, po stronie Ma kwota 197.190,86 zł), ujęte w 11 raportach kasowych (33,33%)³¹ opartych o 457 dowody źródłowe (31,09%) w powiązaniu z zapisami na kontach „101” - kasa krajowych środków pieniężnych i „234” – inne rozrachunki z pracownikami.

W trakcie kontroli stwierdzono:

- w miesiącach objętych kontrolą, z wyjątkiem stycznia (2 raporty), raporty sporządzano trzy razy w miesiącu,
- przychody i rozchody gotówki do kasy zostały prawidłowo ujęte w raportach kasowych,
- zastępcze dowody kasowe (KW i KP) będące drukami ścisłego zarachowania posiadały chronologiczną, ciągłą numerację,
- w miesiącach: luty, czerwiec i grudzień odprowadzono z kasy gotówkę na rachunek bankowy w łącznej kwocie 76.000,00 zł, w miesiącu czerwcu kasa została zasilona na łączną kwotę 33.000,00 zł. Dokonane wpłaty i wypłaty zostały ujęte w księgach rachunkowych w tym samym dniu, w którym operacje zostały zrealizowane, co jest zgodne z art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości³²,
- nie wszystkie dowody źródłowe załączone do raportów miały indywidualną numerację chronologiczną wynikającą z raportu. Odstępstwo dotyczyło rozliczenia rachunków i faktur przedstawionych przez pracownika³³, któremu udzielono stałej zaliczki. W oparciu o dowody źródłowe przedstawione przez pracownika kasjer sporządził ich zestawienia (18, na łączną kwotę 11.515,73 zł) i ujął w raporcie pod jedną pozycją,
- do oryginałów raportów kasowych załączano oryginały lub kopie zastępczych dowodów kasowych. W myśl § 7 ust. 4 instrukcji kasowej dokumentami przeznaczonymi dla księgowości powinny być oryginały dowodów kasowych,
- sprawdzenia merytoryczne rachunków i faktur, zatwierdzenia ich do zapłaty nie zostały oznaczone datami, co było wymagane § 11 ust. 2 instrukcji kasowej³⁴,
- odbiór gotówki nie został oznaczony datami, co jest niezgodne z § 11 ust. 4 ww. instrukcji kasowej,
- dwa przypadki odręcznej korekty na fakturach - dot. ilości zakupionego towaru i podatku VAT³⁵, numeru faktury³⁶, co jest niezgodne z art. 22 ust. 2 ustawy o rachunkowości³⁷,
- pojedyncze przypadki naruszenia § 11 ust. 2 instrukcji kasowej – nie dokonano sprawdzenia rachunku pod względem merytorycznym³⁸ i pod względem formalno – rachunkowym³⁹,
- w raportach kasowych sporządzonych w styczniu 2014 r. nie zostały wyszczególnione identyfikatory dowodów księgowych, wymagane w formularzach raportów,
- w raporcie kasowym nr 2/2014 obejmującym okres od 18 stycznia do 31 stycznia 2014 r. ujęta została faktura⁴⁰ wystawiona i opłacona gotówką w dniu 3 lutego 2014 r. Powyższa kwota została zaewidencjonowana na koncie „101” z datą 31 stycznia 2014 r.
Raport kasowy nr 2/2014 nie został zakończony w dniu 31 stycznia 2014 r. lecz w dniu 3 lutego 2014 r. (tj. następnym dniu roboczym), co skutkowało dalszymi nieprawidłowościami, tj.: ujęciem ww. faktury w raporcie kasowym obejmującym okres do 31 stycznia 2014 r. i zaewidencjonowaniem jej na koncie „101” z datą 31 stycznia 2014 r.⁴¹

³¹Sporządzonych w 2014 r. w miesiącach: styczeń (2) luty (3), czerwiec (3), grudzień (3)

³²Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

³³Wyjaśnienie głównego księgowego z dnia 30 maja 2014 r.

³⁴Faktura VAT RR (kopia) Nr 6/21014 z dnia 28 lutego 2014 r. na kwotę 67,50 zł

³⁵Faktura RR/56/2013, po korekcie RR/56/2014 z dnia 22 grudnia 2014 r. na kwotę 1.200,00 zł

³⁶Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

³⁷Faktura VAT nr FV 2 299/ZY/2014 z dnia 10 czerwca 2014 r. na kwotę 181,79 zł zawarta w zestawieniu rozliczenia

³⁸Rachunek nr 23/2014 z dnia 30 czerwca 2014 r. na kwotę 120,00 zł

³⁹Faktura FPA/852/2014 na kwotę 116,42 zł

⁴¹Wyjaśnienie głównego księgowego z dnia 22 lipca 2015 r.

- wypłatę z tytułu rozliczenia delegacji dyrektora nr 8/2014 z dnia 29 maja 2014 r (kwota 105,00 zł) zatwierdzoną przez rozliczającego delegację, tj. dyrektora⁴²,
- niezgodności pomiędzy treścią zastępczych dowodów kasowych o numerach: KP - 179 z dnia 3 czerwca 2014 r., KP - 225 z dnia 30 czerwca 2014 r., KP - 170 z dnia 2 czerwca 2014 r., a zapisami w raportach kasowych.

IV. Inwentaryzacja środków pieniężnych

Zrealizowany został obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów pieniężnych na 31 grudnia 2014 r. wynikający z art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowość⁴³.

Na podstawie zarządzenia dyrektora Domu Pracy Twórczej⁴⁴ w dniu 31 grudnia 2014 r. został powołany zespół spisowy, który przeprowadził inwentaryzację aktywów pieniężnych w kasie głównej oraz kasach podręcznych. Inwentaryzacja została udokumentowana protokołami, za wyjątkiem dwóch kas podręcznych, w przypadku, których oparto się o oświadczenie podpisane przez sprzedawcę i przewodniczącego zespołu spisowego, sporządzone po komisyjnym⁴⁵ stwierdzeniu stanu kasetki oraz korespondencję elektroniczną otrzymaną od sprzedawcy.

W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji stwierdzono, że:

- w trzech przypadkach wystąpiły nadwyżki w kasach na łączną kwotę 170,49 zł, w dokumentach z przeprowadzonej inwentaryzacji brak wyjaśnień dot. powstałych nadwyżek i sposobu ich rozliczenia.

Odrębnym pismem⁴⁶ wyjaśniono, że powstałe nadwyżki są rozliczane ze sprzedawcami w okresach przyszłych.

- w jednym przypadku wystąpił niedobór w kasie na kwotę 0,26 zł, który został wpłacony przez kasjera do kasy w dniu 5 marca 2015 r.,
- w dwóch przypadkach na dzień przeprowadzanej inwentaryzacji wystąpiła różnica/niedobór pomiędzy sprzedażą gotówkową a wpłatami gotówkowymi na łączną kwotę 2.618,80 zł (kwoty: 2.326,40 zł, 292,40 zł) wynikająca z utargu z dnia 31 grudnia 2014 r. W dniu 2 stycznia 2015 r. kasjerzy dokonali wpłat ww. kwot.

Na dzień 31 grudnia zostały uzgodnione salda kont rozrachunkowych kasjera i sprzedawców.

Oprócz rocznej inwentaryzacji aktywów pieniężnych w 2014 r. zostały przeprowadzone 4 inwentaryzacje gotówki w kasie głównej. Inwentaryzacje zostały udokumentowane protokołami, nie stwierdzono niedoborów/nadwyżek w kasie ani innych nieprawidłowości.

Ponadto w 2014 r. zostały przeprowadzone inwentaryzacje kontrolne i zdawczo - odbiorcze kas podręcznych, w tym:

- na podstawie zarządzenia dyrektora⁴⁷ w dniach od 4 do 7 lutego 2014 r. przeprowadzona została inwentaryzacja kontrolna w kasach pracowników recepcji. Stwierdzono nadwyżki w kwotach: 61,49 zł, 40,60 zł oraz niedobory na kwoty: 37,50 zł, 0,10 zł.

Zgodnie z oświadczeniem głównej księgowej niedobory zostały pokryte przez pracowników.

- 13 listopada 2014 r. na podstawie zarządzenia dyrektora⁴⁸ - inwentaryzację zdawczo - odbiorczą w związku z zakończeniem stosunku pracy przez pracownika recepcji.

Przeprowadzone inwentaryzacje kas podręcznych zostały udokumentowane protokołami.

Ponadto została przeprowadzona inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania, którą udokumentowano protokołem⁴⁹ z inwentaryzacji kasy głównej sporządzonym na dzień 31 grudnia 2014 r.

⁴²Raport kasowy nr 13/2014 poz. 62

⁴³Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

⁴⁴Zarządzenie nr 16/2014 z dnia 23 grudnia 2014 r.

⁴⁵Pismo Kontrolera z dnia 22 lipca 2015 r. pkt 9

⁴⁷Zarządzenie nr 1/2014 z dnia 4 lutego 2014 r. w sprawie inwentaryzacji gotówki w kasach

⁴⁸Zarządzenie nr 13/2014 z dnia 13 listopada 2014 r.

⁴⁹Dz. U. Nr 185, poz. 1092

W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień, na podstawie art. 52 ust. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej²⁰ wnoszę o podjęcie stosownych działań w zakresie:

- 1) Niezwłocznego wystąpienia do organizatora o wydanie opinii dotyczącej regulaminu organizacyjnego.
- 2) Pobrania i włączenia do akt osobowych kasjera – księgowego oświadczenia o odpowiedzialności zgodnego z treścią określoną w instrukcji kasowej.
- 3) Uregulowania w instrukcji kasowej zasad: postępowania z drukami ścisłego zarachowania, rozliczania nadwyżek w kasach (w tym podręcznych) oraz uszczegółowienia terminów sporządzania raportów kasowych.
- 4) Zapewnienia spójności instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansów - księgowych z polityką rachunkowości i instrukcją kasową.
- 5) Przestrzeganie obowiązującej w Domu Pracy Twórczej instrukcji kasowej, w szczególności w zakresie:
 - dokonywania rozliczeń gotówkowych na podstawie prawidłowo/kompletnie sprawdzonych i zatwierdzonych do zapłaty dowodów źródłowych,
 - poprawnego sporządzania raportów kasowych,
 - potwierdzania datą wypłat gotówkowych z kasy na dowodach stanowiących ich podstawę,
 - ujmowania w raportach kasowych zdarzeń dotyczących wyłącznie okresu objętego raportem,
 - załączania do raportu kasowego oryginałów dowodów kasowych,
 - zapewnienia zgodności pomiędzy treścią zastępczych dowodów kasowych i zapisami w raportach dokonanyymi na ich podstawie.
- 6) Przestrzeganie przepisów ustawy o rachunkowości²¹, w szczególności niedokonywanie zmian w dowodach źródłowych.
- 7) Uregulowania zasad zatwierdzania rozliczeń delegacji służbowych dyrektora.

Na podstawie art. 52 ust. 5 ustawy o kontroli w administracji rządowej kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo do przedstawienia swojego stanowiska do *Sprawozdania z kontroli* w terminie 3 dni roboczych od dnia jego otrzymania. Powyższe stanowisko nie wstrzymuje realizacji ustaleń kontroli.


.....
podpis kierownika jednostki kontrolującej

²⁰Dz. U. Nr 185, poz. 1092

²¹Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 zB zm.