

Znak: WK-6101/17/4/2005

Katowice, dnia 22 sierpnia 2005 r.

**Pani  
Dyrektor  
Miejskiego Zespołu  
Oświaty i Wychowania  
w Wojkowicach**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 12 maja do 18 maja 2005 r. kontrolę problemową Miejskiego Zespołu Oświaty i Wychowania w Wojkowicach, za okres od 1 stycznia 2001 r. do 18 maja 2005 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 23 czerwca 2005 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia, stosownie do treści art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

- *Brak podpisu Głównego Księgowego Miejskiego Zespołu Oświaty i Wychowania na zawartych w 2003 i 2004 roku umowach zlecenia, których przedmiotem było sprzątanie pomieszczeń oraz pełnienie funkcji członków komisji egzaminacyjnej na stopień nauczyciela mianowanego. Powyższym naruszono przepis art. 35 ust.3 pkt 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).  
Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi p. Małgorzata Machura - Główny Księgowy MZOiW w Wojkowicach.*
- *Brak zgodności pomiędzy saldem konta 130 – „rachunek bieżący jednostki budżetowej” wynikającym z ksiąg rachunkowych na dzień 31 grudnia 2003 i 2004 roku a danymi wynikającymi w tym zakresie z wyciągu bankowego i potwierdzenia salda na ostatni dzień 2003 i 2004 roku, i tak:*
  - *na dzień 31 grudnia 2003 roku:  
saldo konta 130 wynosiło 0 zł  
stan środków według ewidencji banku wynosił 699,04 zł*
  - *na dzień 31 grudnia 2004 roku:  
saldo konta 130 wynosiło 0 zł  
stan środków według ewidencji banku wynosił 1.113,14 zł.*

*Powyższym naruszono przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2001 r. Nr 153, poz. 1752 z późn.zm.), zgodnie z którymi zapisy na koncie 130 dokonywane są na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.*

*Przyczyną nieprawidłowości było niewłaściwe wykonywanie obowiązków przez p. Małgorzatę Machura - Głównego Księgowego MZOiW w Wojkowicach . Skutkiem nieprawidłowego ujęcia w księgach roku 2003 i 2004 zdarzeń związanych z odprowadzeniem środków do budżetu Miasta, było nierzetelne sporządzanie bilansów za 2003 i 2004 w zakresie środków pieniężnych i rozrachunków z budżetem Miasta Wojkowie.*

#### **Wniosek nr 1**

Wzmocnić nadzór nad Głównym Księgowym Miejskiego Zespołu Oświaty i Wychowania w Wojkowicach, mając na uwadze przepisy art. 35 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

- *Nieprawidłowe ustalenie w obowiązującej w jednostce Instrukcji Inwentaryzacyjnej wprowadzonej Zarządzeniem Nr 1 /2002 Dyrektora MZOiW z dnia 25 lipca 2002 roku zapisu informującego, że na przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej nie może być powołany główny księgowy ani pracownik działu finansowo-księgowego. Struktura zatrudnienia jednostki nie pozwala przy tak skonstruowanej zasadzie na powołanie przewodniczącego i członków komisji inwentaryzacyjnej .*

#### **Wniosek nr 2**

Dostosować do struktury organizacyjnej Miejskiego Zespołu Oświaty i Wychowania w Wojkowicach, postanowienia Instrukcji Inwentaryzacyjnej wprowadzonej Zarządzeniem Nr 1 /2002 Dyrektora MZOiW z dnia 25 lipca 2002 roku.

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4** ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.