

Katowice, dnia 26.07.2004 r.

Znak: WK– 0901/42/2004

**Pan
Kierownik
Zakładu Usług Komunalnych
w Mikołowie**

Wystąpienie pokontrolne

Kontrola doraźna gospodarki finansowej Zakładu Usług Komunalnych w Mikołowie przeprowadzona dnia 20 maja 2004r. przez inspektora Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach za okres od 1 stycznia 2003 roku do 30 kwietnia 2004 roku.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole z dnia 27 maja 2004 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam nieprawidłowość, wskazując zarazem wniosek zmierzający do jej usunięcia oraz osobę odpowiedzialną za nieprawidłowe wykonanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.):

- *Nieprawidłowe wykazanie zobowiązań w sprawozdaniu Rb-30 za 2003 rok. Wykazano 425.126,-zł, a powinno być 424.708,- zł, co było niezgodne z przepisami § 10 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2001 r. Nr 24, poz. 279, z późn. zm.), według których sprawozdania należy sporządzać rzetelnie i prawidłowo, tak aby kwoty w nich wykazane były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.*

Przyczyną było dwukrotne ujęcie w sprawozdaniu kwoty 418,-zł dotyczącej zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych od świadczeń z funduszu socjalnego.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Pani Elżbieta Kafarowska – Główna Księgowa ZUK sporządzająca sprawozdanie.

Wniosek 1

Ustalić i przestrzegać procedury gwarantujące kontrolę prawidłowości wykazywanych danych w sprawozdaniach finansowych, zgodnie z art. 35a ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (tekst jednolity w Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148, z późn. zm.).

Reasumując należy stwierdzić, że przyczyną nieprawidłowości było niewłaściwe wykonywanie obowiązków przez pracownika merytorycznie odpowiedzialnego oraz brak właściwego nadzoru ze strony kierownictwa. W związku z tym należy wzmocnić nadzór oraz wyciągnąć konsekwencje służbowe w stosunku do osoby odpowiedzialnej za niewłaściwe wykonywanie obowiązków służbowych.

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

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