

Znak: WK-6102/13/4/2004

Katowice, dnia 29 listopada 2004 r.

**Pani  
Kierownik  
Gminnego Zespołu  
Obsługi Szkół i Przedszkoli  
w Gaszowicach**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Inspektor Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadził w dniach od 28 do 30 września 2004 r. kontrolę doraźną gospodarki finansowej Gminnego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Gaszowicach za okres od 1 stycznia 2004 r. do 31 sierpnia 2004 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole podpisanym w dniu 30 września 2004 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

*W toku kontroli ustalono, iż w kontrolowanej jednostce podpisywano i pieczętowano „in blanco” czeki gotówkowe, stosowane do realizacji zobowiązań Gminnego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli, co dotyczyło czeków:*

- do rachunku podstawowego Szkoły Podstawowej w Gaszowicach od nr 0000291159 do nr 0000291161 tj. 3 sztuki z pieczętką szkoły i podpisem Sekretarza szkoły,*
- do rachunku podstawowego Szkoły Podstawowej w Gaszowicach od nr 0000400772 do nr 0000400775 tj. 4 sztuki z pieczętką szkoły i podpisem Sekretarza szkoły,*
- do rachunku podstawowego Gminnego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli o nr 0000342292 (1 szt.) podpisany przez Kierownika i Głównego Księgowego,*
- do rachunku podstawowego Gimnazjum w Piecach od nr 00003944 do nr 0000393062 tj. 19 szt. z pieczętką i podpisem Sekretarza szkoły,*
- do rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Gimnazjum w Piecach od nr 0000361851 do nr 0000361852 tj. 2 szt. z pieczętką i podpisem Sekretarza szkoły.*

*Powyższe było niezgodne z zapisem załącznika B Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych, wprowadzonej przez Kierownika GZOSiP Zarządzeniem Nr 3/2001 z dnia 18.12.2001 r., zgodnie z którym terminem wykonania czynności polegającej na wypisaniu czeku jest dzień pobrania gotówki z banku.*

*Przyczyną tej nieprawidłowości było zaniechanie określenia przez Kierownika GZOSiP osoby odpowiedzialnej za prowadzenie ewidencji druków ścisłego zarachowania.*

Zgodnie z art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) kieruję do Pani Kierownik następujący wniosek pokontrolny:

**Wniosek**

Powierzyć pracownikowi na piśmie obowiązek wykonywania zadań w zakresie gospodarki drukami ścisłego zarachowania oraz odpowiedzialność wynikającą z ich realizacji, mając na uwadze wymogi art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

- *Zaniechano potwierdzenia sald rachunków bankowych Gminnego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Gaszowicach na dzień 31 grudnia 2003 r., co dotyczyło rachunków do kont księgowych następujących placówek oświatowych:*

- *Gminny Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli:*

*Konto 130 – 0 zł,*

*Konto 135 – 261,61 zł.*

- *Przedszkole w Gaszowicach:*

*Konto 130 -0 zł,*

*Konto 135 – 50,81 zł.*

- *Przedszkole w Czernicy:*

*Konto 130 -0 zł,*

*Konto 135– 298,43 zł.*

- *Gimnazjum w Piecach:*

*Konto 130 -0 zł Piecach,*

*Konto 135 – 1 827,65 zł.*

- *Szkoła Podstawowa w Szczerbicach:*

*Konto 130 -0 zł,*

*Konto 135 – 861,33 zł.*

- *Szkoła Podstawowa w Gaszowicach:*

*Konto 130 -0 zł,*

*Konto 135 -10 303,58 zł.*

- *Szkoła Podstawowa w Czernicy:*

*Konto 130 – 0 zł,*

*Konto 135 – 1 045,96 zł.*

*Zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), jednostki obowiązane stosować powyższą ustawę przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych - drogą otrzymania od banków*

*potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic.*

*Przyczyną tej nieprawidłowości jest nierzetelne wykonywanie czynności służbowych przez Kierownika oraz Głównego Księgowego GZOSiP.*

*W trakcie kontroli jednostka uzyskała z banku potwierdzenie sald wszystkich rachunków bankowych.*

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 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 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.