

Znak: WK-6102/25/4/2004

Katowice, dnia 29 listopada 2004 r.

**Pan  
Dyrektor  
Miejskiego Zarządu  
Usług Komunalnych  
w Gliwicach**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Inspektor Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadził w dniach od 28.09.2004 r. do 30.09.2004 r. kontrolę doraźną gospodarki finansowej Miejskiego Zarządu Usług Komunalnych w Gliwicach, w ramach której sprawdzaniem objęto gospodarkę pieniężną i gospodarkę drukami ścisłego zarachowania 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.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości stwierdzone w toku kontroli, wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia, stosownie do 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.).

- *Stwierdzono niezgodność pomiędzy rzeczywistym stanem gotówki w kasie a stanem wynikającym z raportu kasowego. W chwili przeprowadzania kontroli stwierdzono w kasie gotówkę w kwocie 968,72 zł, natomiast wydruk raportu kasowego wskazywał stan – 52.892,30 zł. Różnica wyniosła 51.923,58 zł.*

*Różnica ta wynika z przyjętej w zakładzie zasady ujmowania faktur dokumentujących wykonanie usług świadczonych przez zakład jako zapłaconych, mimo iż faktycznie faktury te nie zostały zapłacone.*

*Postępowanie takie narusza przepisy art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), zgodnie z którym dowody księgowe powinny być rzetelne, tj. zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21 oraz wolne od błędów rachunkowych oraz zasady sporządzania raportów kasowych określone w pkt VII.13 Instrukcji kontroli finansowej, zasad rachunkowości oraz zakładowego planu kont oraz obiegu dowodów finansowo – księgowych, wprowadzonych na podstawie Zarządzenia Nr 22 Dyrektora Miejskiego Zarządu Usług Komunalnych w Gliwicach z dnia 1.09.2004 r.*

- *Zaniechanie wyegzekwowania od pracowników wykonujących czynności kasjera w ZUP oraz Palmiarni deklaracji o odpowiedzialności materialnej, co stanowi naruszenie postanowienia pkt VII.4 Instrukcji kontroli finansowej, zasad rachunkowości oraz zakładowego planu kont oraz obiegu dowodów finansowo – księgowych, wprowadzonej na podstawie Zarządzenia Nr 22 Dyrektora Miejskiego Zarządu Usług Komunalnych w Gliwicach z dnia 1 września 2004 r., zgodnie z którym wartości pieniężne powierza się osobie, która m. in. złożyła oświadczenie o ponoszeniu odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę i inne walory oraz postanowienia pkt VII.6 ww. Instrukcji, w myśl którego od kasjera winna być pobrana i złożona do akt deklaracja o odpowiedzialności materialnej.  
Po stwierdzeniu powyższej nieprawidłowości brakujące oświadczenia zostały pobrane od pracowników wykonujących czynności kasjera.*
- *Zaniechanie podpisania raportów kasowych przez osobę sporządzającą raporty Zakładu Usług Pogrzebowych za okres od 2 lutego 2004 r. do 28 lutego 2004 r. (20 raportów dziennych) oraz zaniechanie nadania tym raportom numeracji. Powyższe naruszało postanowienia § 7 pkt 16 Instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej w MZUK, będącej załącznikiem nr 1 do Zarządzenia Nr 59 Dyrektora MZUK z 31 grudnia 1998 r., zgodnie z którym po wpisaniu do raportu kasowego wpłat i wypłat za dany dzień lub za dany okres i ustaleniu pozostałości gotówki w kasie kasjer podpisuje raport i przekazuje jego oryginał wraz z dowodami kasowymi za pokwitowaniem głównemu księgowemu lub osobie przez niego upoważnionej.*
- *Brak oznaczenia na kasowych dowodach rozchodowych, wystawianych w kasie Zakładu Usług Pogrzebowych w okresie od 2 lutego 2004 r. do 28 lutego 2004 r., pozycji raportu kasowego, w którym dowody te zostały ujęte, co było niezgodne z § 7 pkt 15 Instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej w MZUK, będącej załącznikiem nr 1 do Zarządzenia Nr 59 Dyrektora MZUK z 31 grudnia 1998 r.*

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponoszą osoby wykonujące czynności kasjera - Kierownik ZUP oraz Specjalista ds. finansowych ZUP.

#### **Wniosek Nr 1**

Wzmocnić nadzór nad osobami wykonującymi czynności kasjera przestrzegania postanowień Instrukcji kontroli finansowej, zasad rachunkowości i zakładowego planu kont oraz obiegu dowodów finansowo – księgowych, wprowadzonej na podstawie Zarządzenia Nr 22 Dyrektora MZUK w Gliwicach z dnia 1 września 2004 r. oraz Instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej w MZUK, będącej załącznikiem nr 1 do Zarządzenia Nr 59 Dyrektora MZUK z 31 grudnia 1998 r., mając na uwadze art. 35a ustawy o finansach publicznych.

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.