

Znak: WK-6102/26/4/2004

Katowice, dnia 6 grudnia 2004 r.

**Pan
Kierownik
Zakładu Obsługi Komunalnej
w Gaszowicach**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektor Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadził w dniach od 28 do 30 września oraz w dniach od 4 do 7 października 2004 r. kontrolę doraźną w zakresie gospodarki pieniężnej i gospodarki drukami ścisłego zarachowania Zakładu Obsługi Komunalnej w Gaszowicach. Kontrolą objęty został okres od 1 stycznia do 31 sierpnia 2004 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym w dniu 7 października 2004 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości i uchybienia, wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, 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.).

- *Pokrywanie dokonywanych wydatków przez Zakład Obsługi Komunalnej – działający w formie jednostki budżetowej - w okresie od 1 stycznia do 31 marca 2004 roku bezpośrednio z pobranych dochodów, co było niezgodne z przepisem art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).*

Wskutek powyższego dochody gotówkowe jednostki, uzyskane w okresie od 1 stycznia do 31 marca 2004 roku w łącznej kwocie 14.879,63 zł nie zostały odprowadzone na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego, gdyż posłużyły na pokrycie dokonanych – w formie gotówkowej - wydatków jednostki.

Odpowiedzialność ponoszą: p.o. Kierownika ZOK, który zgodnie z zakresem czynności odpowiada za prawidłowe funkcjonowanie jednostki oraz sprawuje nadzór nad jej gospodarką finansową oraz p.o. Głównego Księgowego.

Wniosek nr 1

Mając na uwadze art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) wzmocnić nadzór nad Głównym Księgowym bezpośrednio odpowiedzialnym za dokonywanie wydatków i pobieranie dochodów w celu wyeliminowania nieprawidłowości polegających na pokrywaniu wydatków z uzyskiwanych dochodów.

- *Nieprawidłowe zabezpieczenie pomieszczenia kasy polegające na braku okratowanego i zamykanego okna zainstalowanego w ten sposób, aby kasjer mógł dokonywać wypłaty bez możliwości wejścia do wnętrza kasy jakiegokolwiek osoby, braku zainstalowanego urządzenia alarmowego oraz braku kasy metalowej do przechowywania środków pieniężnych, czym naruszono regulację pkt 2 rozdziału I części II Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej dla ZOK, wprowadzonej Zarządzeniem Nr 2 Kierownika Zakładu Obsługi Komunalnej w Gaszowicach z dnia 2 stycznia 2004 r.*

Skutkiem powyższego jest przechowywanie gotówki bez należytego zabezpieczenia.

Za nieprawidłowe zabezpieczenie kasy odpowiedzialny jest p.o. Kierownika ZOK, który zgodnie z zakresem czynności odpowiada za prawidłowe funkcjonowanie jednostki.

Wniosek nr 2

Zabezpieczyć pomieszczenie kasowe stosownie do ustaleń wynikających z Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej dla ZOK.

- *Brak numeracji dowodów księgowych załączanych do wyciągów bankowych, co było niezgodne z zapisem § 5 Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych w ZOK, wprowadzonej Zarządzeniem Nr 2 Kierownika Zakładu Obsługi Komunalnej w Gaszowicach z dnia 2 stycznia 2004 r.*
- *Brak podpisu osoby zatwierdzającej do wypłaty polecenia wyjazdu służbowego o numerach od 01/04 do 14/04, co naruszało zapis pkt 5 części III Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej dla ZOK, wprowadzonej Zarządzeniem Nr 2 Kierownika Zakładu ZOK z dnia 2 stycznia 2004 r., zgodnie z którym, przed wypłatą gotówki kasjer zobowiązany jest sprawdzić czy dowody księgowe są podpisane przez osoby upoważnione do zlecenia wypłaty. Dowody księgowe nie podpisane przez osoby do tego upoważnione nie mogły być przez kasjera przyjęte do realizacji.*
- *Brak określenia terminu, w jakim biorący zaliczkę zobowiązał się do jej rozliczenia, co stwierdzono przy wnioskach o zaliczkę z dnia 7 stycznia i 12 marca 2004 roku oraz brak podpisu osoby, która dokonała sprawdzenia wniosków o zaliczkę pod względem merytorycznym, co stwierdzono na przykładzie wniosków o zaliczkę z dnia 14 stycznia i 7 stycznia 2004 r. Brak podpisów osób sprawdzających i zatwierdzających do wypłaty stwierdzono ponadto w przypadku dowodów KW od nr 68 do nr 76 i od nr 1 do nr 34. Powyższe naruszało zapis pkt 10 części III Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej dla ZOK wprowadzonej Zarządzeniem Nr 2 Kierownika Zakładu z dnia 2 stycznia 2004 r., zgodnie z którym własne źródłowe dowody kasowe, wystawione w związku z wypłatą zaliczek do rozliczenia powinny określać termin, do którego zaliczka ma być rozliczona oraz zapis pkt 11 w części III ww. Instrukcji, zgodnie z którym źródłowe dowody kasowe, zastępcze dowody wypłat gotówki powinny być przed dokonaniem wypłaty sprawdzone pod względem merytorycznym i formalnym. Na potwierdzenie sprawdzenia pracownicy*

zobowiązani do wykonania tych czynności winny zamieszczać na dowodach kasowych swój podpis i datę a następnie przedkładać dowody do zatwierdzenia przez Kierownika Zakładu i Głównego Księgowego lub osobę przez nich upoważnioną.

- *Brak wpisanego numeru raportu kasowego oraz pozycji pod jaką zostały w danym raporcie kasowym ujęte druki KW od nr 68 do nr 76 i od nr 1 do nr 50, co było niezgodne z zapisem pkt 15 w części III Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej dla ZOK wprowadzonej Zarządzeniem Nr 2 Kierownika ZOK z dnia 2 stycznia 2004 r., zgodnie z którym zrealizowane rozchodowe dowody kasowe powinny być oznaczone przez podanie na nich daty, numeru i pozycji raportu kasowego, w którym objęte nimi wypłaty zostały zaewidencjonowane.*

Przyczyną ww. nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków przez kasjera ZOK.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi kasjer, do którego zgodnie z zakresem czynności należy sporządzanie bieżących raportów kasowych oraz pobieranie i ewidencja opłat związanych z usługami zakładu oraz p.o. Głównego Księgowego z racji pełnionego nadzoru.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad przestrzeganiem przez pracowników ZOK postanowień Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych oraz Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej wprowadzonych Zarządzeniem Nr 2 Kierownika ZOK z dnia 2 stycznia 2004 r., mając na uwadze art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

- *Zaniechanie prowadzenia kont 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”, co było niezgodne z regulacją Zakładowego planu kont dla ZOK, wprowadzonego Zarządzeniem Nr 2 Kierownika ZOK z dnia 2 stycznia 2004 r. oraz z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2001 r. Nr 153 poz. 1752).*

Odpowiedzialność ponosi p.o. Głównego Księgowego, na której zgodnie z zakresem czynności spoczywał obowiązek prowadzenia wymaganej przepisami rachunkowości.

Wniosek nr 4

Zaprowadzić ewidencję kont 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”, stosownie do ustaleń wewnętrznych i przepisów w tym zakresie.

- *Zaniechanie sporządzania miesięcznych sprawozdań Rb–27S i Rb–28S, co było niezgodne z wymogiem przepisu § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2001 r. Nr 24 poz. 279 z późn. zm.), zgodnie z którym kierownicy jednostek organizacyjnych podległych jednostkom samorządu terytorialnego obowiązani byli do sporządzania i przekazywania sprawozdań Rb–27S i Rb-28S jednostkom samorządu terytorialnego w terminach określonych w załączniku nr 4 do ww. rozporządzenia.*

Odpowiedzialność ponosi p.o. Głównego Księgowego, która zgodnie z zakresem czynności zobowiązana była do sporządzania wymaganych przepisami sprawozdań budżetowych.

Wniosek nr 5

Sporządzić sprawozdania Rb-27S i Rb-28S i przedłożyć Wójtowi Gminy zgodnie z dyspozycjami wynikającymi z § 4 ust. 2 lit.b rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.).

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.