

Znak: WK-6102/28/4/2004

Katowice, dnia 29 listopada 2004 r.

**Pan
Dyrektor
Miejskiego Zespołu
Obsługi Placówek Oświatowych
w Rudzie Śląskiej**

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 28 do 30 września 2004 r. inspektor Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadził kontrolę doraźną gospodarki pieniężnej i gospodarki drukami ścisłego zarachowania Miejskiego Zakładu Placówek Oświatowych w Rudzie Śląskiej, za okres od 1 stycznia 2004 r. do 31 sierpnia 2004 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole podpisanym w dniu 1 października 2004 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Poniżej przedstawiam stwierdzone w czasie kontroli nieprawidłowości, 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.).

- *Brak zgodności pomiędzy stanem środków pieniężnych znajdujących się w kasie Miejskiego Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych w Rudzie Śląskiej – 7.279,13 zł a kwotą zaewidencjonowaną w raportach kasowych oraz na dowodach źródłowych niezaewidencjonowanych w raportach kasowych – 7.112,66 zł. Nadwyżka w kasie na dzień kontroli wyniosła 166,47 zł. Z przyjętych wyjaśnień Głównego Księgowego i kasjera wynika, że powstała różnica stanowi sumę omyłkowo doliczonych pieniędzy prywatnych w wysokości 88 zł oraz kwoty 78,47 zł, stanowiącej wpłatę za korzystanie z przedszkola (dowód wpłaty nie został wyjęty z książeczki wpłat rodziców). Powyższa nieprawidłowość naruszała przepis art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), zgodnie z którym księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.*
- *Brak chronologicznego i bieżącego ujmowania w raportach kasowych zapisów dotyczących wpłat i wypłat gotówki, co jest niezgodne z zapisami części IV pkt 4 Zarządzenia Nr 021 – 1/96 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych z dnia 1 lipca 1996 r. w sprawie zasad prowadzenia gospodarki kasowej oraz ochrony wartości pieniężnych, zgodnie z którym raport wypełniany jest w porządku*

chronologicznym tzn. w kolejności dokonywanych wypłat i wpłat oraz art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), zgodnie z którym księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli ujęcie wpłat i wypłat gotówką, czekami i weksłami obcymi następuje w tym samym dniu, w którym zostały dokonane.

Przyczyną powyższych nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków służbowych przez kasjera MZOPO, do którego należy prowadzenie kasy oraz sporządzanie raportów kasowych a także brak nadzoru ze strony Starszego Specjalisty ds. księgowości oraz Głównego Księgowego.

Wniosek nr 1

Wyjaśnić przyczyny powstania nadwyżki w kasie i rozliczyć powstałą różnicę oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami odpowiedzialnym za prawidłowe prowadzenie gospodarki kasowej, mając na uwadze regulację Zarządzenia Nr 021 – 1/96 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych z dnia 1 lipca 1996 r. w sprawie zasad prowadzenia gospodarki kasowej oraz ochrony wartości pieniężnych.

- *Księgowanie faktur, wystawionych przez kontrahentów za wykonane usługi bądź dostarczone towary, dopiero w dniu zapłaty bezpośrednio w koszty, z pominięciem konta 201 - „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”, co było niezgodne z przepisem art. 17 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.), w myśl którego konta ksiąg pomocniczych prowadzi się w szczególności dla rozrachunków z kontrahentami a także z postanowieniami Zakładowego Planu Kont, przyjętego Zarządzeniem z dnia 31 grudnia 2002 r. Dyrektora MZOPO w Rudzie Śląskiej.*
Przyczyną nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków przez Głównego Księgowego MZOPO w Rudzie Śląskiej.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad Głównym Księgowym MZOPO w zakresie prawidłowego ewidencjonowania wszystkich zobowiązań na koncie 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, zgodnie z wymogami Zakładowego planu kont, przyjętego Zarządzeniem z dnia 31 grudnia 2002 r. Dyrektora MZOPO w Rudzie Śląskiej.

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.