

Znak: WK-6101/11/4/2005

Katowice, dnia 23 czerwca 2005 r.

**Pani  
Dyrektor  
Gminnego Gimnazjum  
z Oddziałami Integracyjnymi  
w Bojszowach**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 12 kwietnia do 22 kwietnia 2005 r. kontrolę problemową gospodarki finansowej Gminnego Gimnazjum z Oddziałami Integracyjnymi w Bojszowach.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole z dnia 4 maja 2005 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Mając na uwadze postanowienia 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.) kieruję do Pani Dyrektor następujące wnioski pokontrolne:

- *W czasie kontroli stwierdzono rażące zaniedbanie obowiązków służbowych przez p. Katarzynę Żołą - Główną Księgową Gimnazjum, polegające na zaniechaniu prowadzenia ksiąg rachunkowych jednostki w okresie od 1 sierpnia 2003 r. do dnia zakończenia kontroli, tj. do dnia 22 kwietnia 2005 r. Powyższym naruszono art. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.). Przyczyną powstania nieprawidłowości była niekompetencja p. Katarzyny Żołą - Głównego Księgowego Gimnazjum oraz brak sprawowania nadzoru przez p. Irenę Kaczmarek – Zającową - Dyrektora jednostki, która zgodnie z postanowieniami art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości.*

#### **Wniosek nr 1**

Zaprowadzić księgi rachunkowe za okres od 1 sierpnia 2003 r. do dnia zakończenia kontroli, tj. do dnia 22 kwietnia 2005 r., a następnie na bieżąco prowadzić ewidencję księgową, mając na uwadze przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), ze szczególnym uwzględnieniem art. 4 tejże ustawy.

## **Wniosek nr 2**

Rozważyć zasadność przeprowadzenia, w drodze spisu z natury, inwentaryzacji składników majątkowych jednostki w celu ustalenia rzeczywistego ich stanu, mając na uwadze przepisy art. 26 i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 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 wносить do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.