

Wrocław, 21 maja 2010 roku

WK.60/214/K-12/2010

**Pan
Janusz Hawryluk
Dyrektor
Zarządu Gospodarki Mieszkaniowej**

**ul. Zielona 7
59-220 Legnica**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 01 do 22 marca 2010 r. kontrolę gospodarki finansowej Zarządu Gospodarki Mieszkaniowej w Legnicy. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, którego egzemplarz w dniu podpisania pozostawiono w jednostce.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w szczególności w zakresie następujących zagadnień.

W ośmiu raportach kasowych (na 9 objętych próbą kontrolną), tj. raportach: Nr 1/2009, Nr 61/2009, Nr 77/2009, Nr 126/2009, Nr 179/2009, Nr 207/2009, Nr 254/2009 i Nr 44/2010) w podstawach zapisów rozchodów dotyczących kosztów podróży służbowych nie wymieniano numerów dowodów (podawano tylko symbol „R DEL”). Było to niezgodne z art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.), z którego wynika, że zapis księgowy powinien zawierać wskazanie rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu stanowiącego podstawę zapisu.

W prowadzonej ewidencji druków ścisłego zarachowania dokonywano nieformalnych poprawek (brak dat ich dokonania), wbrew zapisom zawartym w dziale II ust. 3 „Postępowanie z drukami i formularzami na dowody księgowe” akapit 7 „Zakładowej instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych Zarządu Gospodarki Mieszkaniowej w Legnicy”, wprowadzonej Zarządzeniem Nr 18/99 Dyrektora z dnia 3 marca 1999 r. (ze zm.).

Przy inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania przeprowadzanej na koniec roku, zespół spisowy spisał całą gotówkę w Kasie (odrębnie środki własne i odrębnie środki obce) oraz własne depozyty i druki ścisłego zarachowania, ale pominął obce druki ścisłego zarachowania znajdujące się w kasie, tj.: czeki gotówkowe, dowody KP i KW dla Związku Zawodowego Pracowników ZGM i dla Pracowniczej Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Dyrektora, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 powołanej ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na

celu wyeliminowania nieprawidłowości i uchybień szczegółowo opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, między innymi poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przy sporządzaniu raportów kasowych treści art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).
2. Dokonywanie poprawek w ewidencji druków ścisłego zarachowania w sposób zgodny z postanowieniami dziale II ust. 3 „Postępowanie z drukami i formularzami na dowody księgowe” akapit 7 „Zakładowej instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych Zarządu Gospodarki Mieszkaniowej w Legnicy”, wprowadzonej Zarządzeniem Nr 18/99 Dyrektora z dnia 3 marca 1999 r. (ze zm.).
3. Przestrzeganie zasad przeprowadzania spisu z natury przy inwentaryzacji Kasy ZGM, tj. ujmowanie przez zespół spisowy wszystkich wyznaczonych do spisania walorów znajdujących się na wyznaczonym polu spisowym.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 powołanej ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomienia o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Tadeusz Krzakowski.
Prezydent Legnicy