

Wrocław, 6 listopada 2008 roku

WK.60/230/K-68/08

**Pan
Zbigniew Tylak
Dyrektor
Zakładu Gospodarki Komunalnej**

**ul. Królowej Jadwigi 2
59-330 Ścinawa**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 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 4 do 17 września 2008 r. kontrolę gospodarki finansowej Zakładu Gospodarki Komunalnej w Ścinawie. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym i przekazanym Panu Dyrektorowi w dniu 17 września 2008 r.

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

W zakresie księgowości

Dokumentacja opisująca przyjęte z Zakładzie zasady (politykę) rachunkowości, (zarządzenie Dyrektora Zakładu Nr 1/2002 z 25 stycznia 2002 r. w sprawie polityki rachunkowej obowiązującej w Zakładzie Gospodarki Komunalnej w Ścinawie), nie zawierała wykazu programów komputerowych dopuszczonych do używania w jednostce oraz wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych. Było to niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b i c oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.).

W zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków

Czeki gotówkowe pobierane i wykorzystywane przez kasjera pozostawały poza ewidencją druków ścisłego zarachowania, występowały przypadki przekraczania limitu ustalonego pogotowia kasowego (w 8 przypadkach na 18 objętych kontrolą) oraz wypłacania gotówki bez uwidocznienia na dowodach źródłowych dat jej odbioru. Było to niezgodne z § 1 ust. 2 i § 2 ust. 1 i 2 części I „Gospodarka drukami ścisłego zarachowania” oraz § 3 ust. 1 pkt 2 lit. a, a także § 6 ust. 11 części II „Gospodarka kasowa” „Instrukcji służbowej obiegu i kontroli wewnętrznej dokumentów księgowych”.

Ponadto do udokumentowania wypłat z kasy stosowano zastępcze dowody wypłaty KW, które nie zostały wymienione w części II §3 ust. 1 pkt 1 powołanej Instrukcji jako dowodów kasowy służący do dokumentowania operacji kasowych w Zakładzie.

W Zakładzie nie wyznaczono pracownika odpowiedzialnego za prawidłową gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania. Księga druków ścisłego zarachowania była niewłaściwie oznaczona. Ewidencja druków KP i KW nie była prowadzona na bieżąco, a druki ścisłego zarachowania wydawano bez rozliczenia się z kopii bloku wykorzystanego. Powyższe było niezgodne z § 1 ust. 2, § 2 ust. 1, 2 i 3 i § 4 ust. 4 części I powołanej „Instrukcji służbowej (...)”.

W latach 2005-2007 nie przeprowadzano kontroli stanu druków ścisłego zarachowania, mimo obowiązku corocznego przeprowadzania takiej kontroli, wynikającego z §5 ust. 1 części I powołanej instrukcji.

W zakresie realizacji planu kosztów

W 2007 r. w Zakładzie przekroczone (wg. sprawozdania Rb-30 z 25 lutego 2008 r.) plan kosztów: w §4210 – „zakup materiałów i wyposażenia” o kwotę 40.433,21 zł, w §4270 – „zakup usług remontowych” o kwotę 6.801,84 zł, w §4300 „zakup usług pozostałych” o kwotę 60.694,26 zł. Było to niezgodne z art. 34 ust. 2 pkt 2 oraz ust. 3 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), z którego wynika, że ujęte w rocznych planach finansowych jednostek sektora finansów publicznych koszty mogą ulec zwiększeniu, jeżeli: a)zrealizowano przychody własne wyższe od prognozowanych, b)zwiększenie kosztów nie spowoduje zwiększenia dotacji z budżetu oraz nie zmniejszy wielkości planowanych wpłat do budżetu albo zysków oraz planowanego stanu środków obrotowych na dzień 31 grudnia roku objętego planowaniem. Zmiany kosztów wymagają dokonania zmian w rocznym planie finansowym.

W 2007 r. zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych odprowadzane terminowo, z wyjątkiem miesiąca grudnia – zaliczkę w kwocie 11.983 zł odprowadzono z dziesięciodniowym opóźnieniem. Składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy terminowo odprowadzane za miesiące styczeń – kwiecień. Począwszy od maja 2007 r. Zakład odprowadzał należne składki ratami i z opóźnieniem: za maj w 4 ratach do 4 lipca 2007 r., za czerwiec w 6 ratach do października 2007 r., za lipiec w 7 ratach do 16 listopada 2007 r., za sierpień w 3 ratach do 31 grudnia 2007 r., za wrzesień w 7 ratach do 13 lutego 2008 r., za październik w 7 ratach do 13 marca 2008 r., za listopad w 6 ratach do 14 kwietnia 2008 r., za grudzień w 8 ratach do 20 maja 2008 r. Było to niezgodne z art. 38 ust. 1 ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity Dz. U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176 ze zm.) oraz art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2007 r. Nr 11, poz. 74 ze zm.), z których wynika odpowiednio, że płatnicy przekazują kwoty zaliczek pobranych na podatek w terminie do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki oraz że płatnik składek opłaca składki za dany miesiąc nie później niż do 5 dnia następnego miesiąca. W wyniku nieterminowego przekazywania na rachunek ZUS Oddział w Legnicy należnych składek, ZGK w Ścinawie naliczył i wpłacił w 2007 r. na rachunek ZUS odsetki w kwocie 5.252,22 zł.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe Panu Dyrektorowi, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnoszę o podjęcie niezbędnych działań mających na celu wyeliminowanie uchybień i nieprawidłowości szczegółowo opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, a w szczególności o:

1. Dostosowanie dokumentacji opisującej przyjęte w Zakładzie zasady rachunkowości, do wymagań wynikających z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b i c ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity w Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.).
2. Przestrzeganie postanowień „Instrukcji służbowej obiegu i kontroli wewnętrznej dokumentów księgowych”, ustalonej zarządzeniem Nr 1/2002 Dyrektora Zakładu Gospodarki Komunalnej w Ścinawie z dnia 25 stycznia 2002 r., a w szczególności:
 - a) objęcie czeków gotówkowych ewidencją druków ścisłego zarachowania,
 - b) przestrzeganie limitu ustalonego pogotowia kasowego,
 - c) umieszczanie na dowodach źródłowych dat odbioru wypłacanej z kasy gotówki,
 - d) uzupełnienie wykazu dowodów służących do dokumentowania operacji kasowych o stosowane w Zakładzie dowody KW,
 - e) wyznaczenie pracownika odpowiedzialnego za prawidłową gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania,
 - f) właściwe oznaczenie księgi druków ścisłego zarachowania,
 - g) bieżące ewidencjonowanie zwiększeń i zmniejszeń stanu druków KP i KW,
 - h) wydawanie druków ścisłego zarachowania po uprzednim rozliczeniu się z kopii bloku wykorzystanego,
 - i) coroczne przeprowadzanie kontroli stanu druków ścisłego zarachowania.
3. Odprowadzanie składek na ubezpieczenie społeczne, Fundusz Pracy oraz zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych w terminach wynikających odpowiednio z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2007 r. Nr 11, poz. 74 ze zm.) oraz art. 38 ust. 1 ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176 ze zm.).
4. Przestrzeganie przy realizowaniu planu finansowego Zakładu art. 34 ust. 2 pkt 2 oraz ust. 3 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), z którego wynika, że ujęte w rocznych planach finansowych jednostek sektora finansów publicznych koszty mogą ulec zwiększeniu, jeżeli: a)zrealizowano przychody własne wyższe od prognozowanych, b)zwiększenie kosztów nie spowoduje zwiększenia dotacji z budżetu oraz nie zmniejszy wielkości planowanych wpłat do budżetu albo zysków oraz planowanego stanu środków obrotowych na dzień 31 grudnia roku objętego planowaniem. Zmiany kosztów wymagają dokonania zmian w rocznym planie finansowym.

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:

Burmistrz Ścinawy

Pan Andrzej Holdenmajer