

Wrocław, 17 grudnia 2012 roku

WK.60/219/K-34/J/12

Pan
Ryszard Kaczyński
Dyrektor
Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej

ul. II Armii Wojska Polskiego 71
59 – 222 Miłkowice

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 roku, poz. 1113), przeprowadziła, w okresie od 1 do 12 października 2012 roku, kontrolę wybranych zagadnień z zakresu gospodarki finansowej w Gminnym Zakładzie Gospodarki Komunalnej w Miłkowicach. Zakres badanych zagadnień oraz dokonane ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 15 października 2012 roku.

Kontrola wykazała uchybienia i nieprawidłowości, które wystąpiły w niżej omówionych sferach działalności Zakładu.

Zakładowy plan kont, wprowadzony zarządzeniem Dyrektora Nr 13/2008 z 31 grudnia 2008 roku, nie wskazywał kont, na których prowadzono ewidencję księgową tj. Zespołu 4 oraz kont: 750 „Przychody finansowe”, 751 „Koszty finansowe”, 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, 761 „Pozostałe koszty operacyjne”, 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów” oraz konta 985 „Zaangażowanie środków samorządowych zakładów budżetowych”, na którym nie prowadzono ewidencji mimo takiego obowiązku, wynikającego z przepisu §15 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. nr 128, poz. 861 ze zm.).

W sprawozdaniach Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych na koniec 2011 roku i I półrocza 2012 roku ujęto w kwocie należności wymagalnych naliczone odsetki z tytułu czynszu za lokale mieszkalne i użytkowe, w łącznej kwocie 12.828,34 zł, a w kwocie należności niewymagalnych - należności z tytułu pożyczek z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w wysokości ogółem 6.125 zł, wbrew postanowieniom odpowiednio § 13 ust. 1 pkt 5 i § 12 ust. 7 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik Nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43, poz. 247), w myśl których należności tych nie ujmuje się w sprawozdaniu Rb-N.

W sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wykazano zobowiązania wymagalne na dzień 31 grudnia 2011 roku w kwocie 107.612,81

zł, a na dzień 30 czerwca 2012 roku w kwocie 162.624,34 zł. Konsekwencją występujących zobowiązań wymagalnych była zapłata odsetek za zwłokę, które w 2011 roku wyniosły 493,92 zł, a w I półroczu 2012 roku - 181,33 zł. Nieterminowe regulowanie zobowiązań było niezgodne z zasadami gospodarki finansowej jednostek sektora finansów publicznych, określonymi w przepisach art. 44 ust. 3 pkt 2 i 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), w myśl których wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób umożliwiający terminową realizację zadań oraz w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. W trakcie kontroli Pan Dyrektor przedstawił przyczyny trudnej sytuacji finansowej Zakładu i wskazał planowane przedsięwzięcia, które w przypadku szybkiej realizacji mogą przyczynić się do poprawy wyników finansowych. W latach 2011-2012 z badanej próby w 7 przypadkach stwierdzono, że przekazano składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy po terminie ustawowym (zwłoka 1-2 dni), co było niezgodne z wymogiem art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 roku nr 205, poz. 1585 ze zm.).

Przekazywanie środków naliczonego odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2010 roku na rachunek bankowy zakończono 7 grudnia 2010 roku, zamiast do 30 września 2010 roku, a w 2011 roku przelano do dnia 31 maja 2011 roku na rachunek ZFŚS środki w wysokości 36,7% zamiast co najmniej 75% naliczonego odpisu za 2011 rok. Tym samym nie zachowano wymagań określonych w art. 6 ust. 2 ustawy z 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz.U. z 1996 roku nr 70, poz. 335 ze zm.). Ponadto, w latach 2010-2011 nie dokonano korekt odpisów na ZFŚS, uwzględniających zmiany przeciętnej liczby zatrudnionych, mimo wymogu § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U. nr 43, poz. 349).

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Dyrektora, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań, mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień, opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:

1. Uaktualnienie zasad (polityki) rachunkowości w zakresie Zakładowego Planu Kont, w sposób określony w §15 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę

- poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. nr 128, poz. 861 ze zm.) zgodnie z wymogiem art 10 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 roku nr 152, poz. 1223 ze zm.).
2. Sporządzanie sprawozdań Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych w sposób określony w Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik Nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. nr 43, poz. 247), ze szczególnym uwzględnieniem przepisów § 13 ust. 1 pkt 5 i § 12 ust. 7.
 3. Przestrzeganie przepisów art. 44 ust. 3 pkt 2 i 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. nr 157, poz. 1240 ze zm.), w myśl których wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób umożliwiający terminową realizację zadań oraz w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
 4. Przekazywanie składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy za dany miesiąc do 5 dnia następnego miesiąca, zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 roku nr 205, poz. 1585 ze zm.).
 5. Przekazywanie środków naliczonego odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w wysokościach i w terminach określonych w art. 6 ust. 2 ustawy z 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 roku, poz. 592) oraz dokonywanie korekt odpisów na ZFŚS uwzględniających zmiany przeciętnej liczby zatrudnionych, zgodnie z § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U. Nr 43, poz. 349).
 6. Wylimitowanie pozostałych nieprawidłowości i uchybień szczegółowo opisanych w protokole kontroli.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Waldemar Kwaśny

Wójt Gminy Miłkowice