

Wrocław, 24 sierpnia 2012 roku

WK.60/408/K-19/J-2/12

**Pan
Jan Gołąb
p/o Kierownika
Zakładu Wodociągów i Kanalizacji
w Domaniowie**

**Domaniów 56
55-216 Domaniów**

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 2001 roku nr 55, poz. 577 ze zm.) przeprowadziła, w dniach od 13 do 15 i od 25 do 28 czerwca 2012 roku, kontrolę gospodarki finansowej Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Domaniowie. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 29 czerwca 2012 roku i pozostawionym w jednostce.

Stwierdzone podczas kontroli gospodarki finansowej Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Domaniowie nieprawidłowości dotyczyły niżej wskazanych zagadnień.

Faktura Vat nr FV/10/00760 z 21 grudnia 2010 roku na kwotę brutto 671.000 zł (netto 550.000 zł, Vat 121.000 zł), pomimo iż została prawidłowo zadekretowana, to w księgach rachunkowych 2010 roku ujęta została w kwocie netto na stronie Wn konta 080 – „Inwestycje (środki trwałe w budowie)” i stronie Ma konta 300 – „Rozliczenie zakupu”, a więc z pominięciem rozrachunku z tytułu podatku Vat i zobowiązań wobec dostawcy w kwocie brutto. Zgodnie z zarządzeniem nr 15/10 Kierownika Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Domaniowie z 30 października 2010 roku w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości obowiązującym w ZWiK konto 300 służyło do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów, towarów, robót i usług wszystkich rodzajów działalności, a w szczególności do ustalania wartości materiałów w drodze oraz wartości dostaw i usług niefakturowanych (np. według dowodów odbioru). Konto 300 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan dostaw materiałów i towarów w drodze oraz wartość zafakturowanych zaliczek wpłaconych na przyszłe dostawy lub usługi, a saldo Ma stan dostaw, robót i usług niefakturowanych do dnia bilansowego. Saldo Wn 300 ujmuje się w bilansie razem z zapasami odpowiednio materiałów lub towarów, a saldo Ma łącznie ze zobowiązaniami z tytułu dostaw, robót i usług. Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Saldo Ma oznacza stan zobowiązań. W wyniku nie ujęcia całości zobowiązania na koncie 201 suma bilansowa w bilansie jednostkowym ZWiK według stanu na 31 grudnia 2010 roku została zaniżona o 121.000 zł.

W sprawozdaniu Rb-Z według stanu na 31 grudnia 2011 roku ZWiK wykazał zobowiązania z tytułu pożyczki w wysokości 941.598 zł, natomiast saldo konta 240 – „Pozostałe rozrachunki”, które

zgodnie z ZPK służyło do ewidencji pożyczek, wyniosło 0 zł. Powyższe wynikało, z błędnego ujmowania przekazywanych na podstawie umowy pożyczki nr PROW321.11.01432.02 z 30 listopada 2010 roku na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych operacji realizowanej w ramach działania 321 – „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” objętego programem rozwoju obszarów wiejskich na lata 2007-2013 na kwotę 4.000.000 zł zawartej z Bankiem Gospodarstwa Krajowego, transz pożyczki na koncie 800 – „Fundusz jednostki” zamiast na koncie 240. Z kolei przekazaną dotację na podstawie umowy o przyznanie pomocy nr 00071-6921-UM0100113/09 z 11 lutego 2010 roku zawartej z Samorządem Województwa Dolnośląskiego w księgach rachunkowych ujęto Wn 131-3-ZWROT UM w korespondencji ze stroną Ma konta 201-UM, tymczasem zgodnie z ZPK, obowiązującym w ZWiK, na stronie Ma konta 800 – „Fundusz jednostki” ujmuje się wpływ dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje. W wyniku powyższego kwota zadłużenia wobec BGK powiększyła fundusz jednostki zamiast zobowiązania, co spowodowało również błędy w sprawozdaniu finansowym ZWiK za 2011 rok (w bilansie i zestawieniu zmian w funduszu jednostki). Zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U z 2009 roku nr 152, poz. 1223 ze zm.) zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną. W trakcie kontroli dowodem PK 65/12 z 27 czerwca 2012 roku, w księgach rachunkowych 2012 roku, ujęto zobowiązanie na koncie 240 w wysokości 941.598,69 zł oraz skorygowano sprawozdanie finansowe za 2011 rok wykazując w nim pozostałe zobowiązania w wysokości 941.598,69 zł.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Panu Kierownikowi, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisu art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Ewidencjonowanie operacji gospodarczych występujących w Zakładzie Wodociągów i Kanalizacji zgodnie z przyjętymi zasadami klasyfikacji zdarzeń w zarządzeniu nr 15/10 Kierownika Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Domaniowie z 30 października 2010 roku w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości.
2. Ujmowanie zdarzeń, w tym operacji gospodarczych, w księgach rachunkowych i wykazywanie ich w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U z 2009 roku nr 152, poz. 1223 ze zm.).

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje, w terminie 30 dni od dnia otrzymania

niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu przedstawionych wniosków lub 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 zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pani
Dorota Swadek-Schneider
Wójt Gminy Domaniów