

Wrocław, 14 lutego 2014 roku

WK.60/204/K-37/J/13

**Pan
Mirosław Piec
Kierownik
Zakładu Usług Komunalnych**

**ul. Okrężna 85
59-180 Gaworzyce**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 roku, poz. 1113 ze zm.), przeprowadziła, w okresie od 18 listopada do 3 grudnia 2013 roku, kontrolę gospodarki finansowej Zakładu Usług Komunalnych w Gaworzycach. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym i przekazanym Panu w dniu 3 grudnia 2013 roku.

Nieprawidłowości ujawnione w wyniku kontroli gospodarki finansowej Zakładu Usług Komunalnych w Gaworzycach wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

Dokumenty księgowe stanowiące podstawę do wypłaty ekwiwalentu za odzież oraz ryczałtu za używanie samochodu nie będącego własnością Zakładu do celów służbowych (w kwotach: 197 zł i 195,20 zł - RK 5/2012, 168,14 zł - RK 4/2012 oraz 205,74 zł - RK 3/2012) nie posiadały kompletnych opisów. Brakowało: podpisu osoby sporządzającej, sprawdzającej pod względem formalno-rachunkowym, merytorycznym, a ponadto nie zostały zatwierdzone do wypłaty oraz nie posiadały dekretacji. Było to niezgodne z przepisami § 19 ust. 1 i 2 oraz § 20 „Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych” stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 13/2009 Kierownika Zakładu Usług Komunalnych w Gaworzycach z dnia 31 grudnia 2009 roku. Przepisy te stanowiły, że wszelkie dokumenty stanowiące podstawę księgowania powinny być poddane kontroli przed zrealizowaniem i zaksięgowaniem, dowody powinny być sprawdzane pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zadekretowane.

Mimo prowadzenia dokumentacji kasowej, w której wykazywano obroty w kasie, na koniec 2012 roku nie ustalono rzeczywistego stanu środków pieniężnych w kasie drogą inwentaryzacji. Powyższe było niezgodne z art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 roku poz. 330 ze zm.), który stanowi, że jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację aktywów pieniężnych (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych), papierów wartościowych w postaci materialnej, rzeczowych składników aktywów obrotowych (...).

Kontrola dokumentów dotyczących przeprowadzonej inwentaryzacji składników majątkowych w Zakładzie Usług Komunalnych w 2012 roku wykazała nieprawidłowości polegające na sporządzeniu arkuszy spisu z natury niezgodnie z obowiązującą „Instrukcją w sprawie inwentaryzacji majątku i zasad

odpowiedzialności za powierzone mienie w Zakładzie Usług Komunalnych w Gaworzycach”, stanowiącą załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 13/2009 Kierownika ZUK z 31 grudnia 2009 roku. Na arkuszach spisu z natury brak było podpisów członków zespołu spisowego, osób odpowiedzialnych materialnie, pracownika księgowości wpisującego na arkuszach ceny ewidencyjne zastosowane w księgach rachunkowych. Nie udokumentowano uzgodnienia stanu ewidencyjnego i faktycznego inwentaryzowanych składników, a ponadto nie sporządzono ani „Zestawienia różnic inwentaryzacyjnych” (zestawienie wymagane w przypadku wystąpienia różnic) ani nie dokonano adnotacji o pełnej zgodności (w przypadku pełnej zgodności wartości spisu z natury z ewidencją księgową), co stanowiło naruszenie wymogów § 2 ust. 4 powołanej „Instrukcji inwentaryzacyjnej”. Ponadto, nie sporządzono innych dokumentów wymaganych przepisami § 2 ust. 2, 3 i 5 powołanej „Instrukcji inwentaryzacyjnej”, tj.: oświadczeń osób materialnie odpowiedzialnych przed inwentaryzacją, oświadczeń osób materialnie odpowiedzialnych po inwentaryzacji, sprawozdania z przebiegu spisu z natury.

Wnioski pokontrolne

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Kierownika, 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. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 roku poz. 330 ze zm.), a w szczególności:
 - a) potwierdzanie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), składanie podpisu przez osobę odpowiedzialną za te wskazania, zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt. 6 ustawy,
 - b) przestrzeganie terminu przeprowadzenia inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie, określonego przepisem art. 26 ust. 1 ustawy.
2. Przestrzeganie obowiązku składania na rozchodowych dowodach kasowych podpisów przez osoby: sporządzające, sprawdzające pod względem formalno-rachunkowym, merytorycznym, zatwierdzające do wypłaty oraz dekretujące w celu udokumentowania wykonania wymogów określonych w § 19 ust. 1 i 2 oraz § 20 „Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych” w ZUK, stanowiącej załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 13/2009 Wójta Gminy z 31 grudnia 2009 roku.
3. Przy przeprowadzaniu inwentaryzacji stosowanie wymogów określonych w „Instrukcji w sprawie inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Zakładzie Usług Komunalnych w Gaworzycach”, stanowiącej załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 13/2009 Kierownika ZUK z 31 grudnia 2009 roku.

4. Wyeliminowanie 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

Jacek Szwagrzyk

Wójt Gminy Gaworzyce