

Wrocław, 17 lutego 2016 roku

WK.WR.40.49.2015.202.J

Pan
Marek Turek
Dyrektor Gminnego Zakładu
Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej

ul. Fabryczna 1
59-225 Chojnów

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm.), w dniach od 4 do 17 grudnia 2015 r. przeprowadziła kontrolę wybranych zagadnień z zakresu gospodarki finansowej w kierowanym przez Pana Zakładzie. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 22 grudnia 2015 r. bez zastrzeżeń i pozostawionym w jednostce.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Zakładu, którzy przygotowywali materiały do kontroli, udzielając niezbędnych wyjaśnień.

Kontrola, poza potwierdzeniem prawidłowości wykonywanych zadań wykazała uchybienia i nieprawidłowości opisane szczegółowo w protokole kontroli, które wystąpiły w niżej omówionych zakresach działalności Zakładu.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

W dokumentacji inwentaryzacyjnej Zakładu brak było udokumentowania przeprowadzenia, metodą weryfikacji, inwentaryzacji sald konta 225/1 „Rozrachunki z budżetami-podatek od nieruchomości, rolny, leśny” (saldo Wn 15.281,00 zł) i konta 225VAT/1 „Rozrachunki z budżetami-rozliczenie naliczonego VAT” (saldo Wn 3.382,50 zł) według stanu na 31 grudnia 2014 r., co było niezgodne z art. 27 ust. 1 w ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.) wskazującym, że przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych.

W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za 2014 r. i za I półrocze 2015 r. wykazano zobowiązania wymagalne w kwocie 100.664,52 zł, które wynikały z faktur wystawianych przez Urząd Gminy w Chojnowie za energię, wodę i gaz w latach 2011-2012. W związku z brakiem środków finansowych zobowiązania te nie były regulowane. Dopiero od miesiąca października 2015 r. Zakład dokonuje spłat w ramach możliwości finansowych (łącznie do czasu kontroli zapłacono 18.515,21 zł). Kontrola terminowości regulowania zobowiązań z tytułu dostaw i usług dokonana na podstawie salda konta 201/4 „Rozrachunki z odbiorcami

i dostawcami” na koniec 2014 r. wykazała, że zobowiązania wobec 4 dostawców wynikające z 15 faktur na łączną kwotę 17.621,46 zł zostały zapłacone z opóźnieniem (od 6 do 24 dni). Nieterminowe regulowanie zobowiązań było niezgodne z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.; obecnie: Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.).

W zakresie prawidłowości udzielania ulg w spłacie należności cywilno-prawnych

Kontrola prawidłowości udzielania ulg w spłacie należności cywilno-prawnych wykazała, że w 2014 r. w 5 przypadkach na 9 objętych kontrolą ulgi zostały udzielone z naruszeniem postanowień § 5 ust. 1 i ust. 2 uchwały Rady Gminy Chojnów Nr III/17/2010 z 30 grudnia 2010 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilno-prawny, przypadających gminie Chojnów lub jej jednostkom podległym, ponieważ wnioskodawcy nie przedłożyli wymaganych oświadczeń o sytuacji majątkowej oraz dokumentów potwierdzających okoliczności wskazane we wniosku.

Udzielenie ulg w postaci rozłożenia na raty zaległości przypadających do zapłaty od: A.D. w kwocie 14.163,35 zł – na 11 lat, I.Ch. w kwocie 6.240,53 zł – na 21 miesięcznych rat, od K.R. w kwocie 700 zł - na 14 miesięcznych rat i od W.M w kwocie 1.309,58 zł - na 18 miesięcznych rat, naruszało § 4 ust. 1 powołanej wyżej uchwały Rady Gminy Nr III/17/2010 z 30 grudnia 2010 r., zgodnie z którym Dyrektor bez względu na kwotę należności mógł rozłożyć zaległość na 12 miesięcy licząc od dnia złożenia wniosku.

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 niezbędnych działań w celu wyeliminowania nieprawidłowości szczegółowo opisanych protokole kontroli, celem niedopuszczenia do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, a w szczególności:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.), w szczególności art. 26 ust.1 pkt 3 ustawy, zgodnie z którym na ostatni dzień każdego roku obrotowego Zakład zobowiązany jest do przeprowadzenia inwentaryzacji należności drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami źródłowymi, weryfikacji wartości tych składników, oraz powiązania wyników tej inwentaryzacji z zapisami ksiąg rachunkowych, stosownie do postanowień art. 27 ust. 1 ustawy.
2. Dokonywanie wydatków publicznych w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.).

3. Przy udzielaniu ulg w spłacie należności cywilno-prawnych w postaci rozłożenia na raty, przestrzeganie przepisów uchwały Rady Gminy Chojnów Nr III/17/2010 z 30 grudnia 2010 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilno-prawny, przypadających gminie Chojnów lub jej jednostkom podległym, w szczególności § 4 ust. 1 i § 5 ust. 1 i ust. 2.

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 zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolnej, 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

Andrzej Pyrz

Wójt Gminy Chojnów