

Wrocław, 23 lutego 2009 roku

WK.60/439/K-94/08

**Pan
Bartłomiej Dytwiński
p.o. Dyrektora
Gminnego Zakładu
Gospodarki Komunalnej
w Żórawinie**

**Al. Niepodległości 17
55-020 Żórawina**

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 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 14 do 27 stycznia 2009 roku kontrolę sprawdzającą w Gminnym Zakładzie Gospodarki Komunalnej w Żórawinie.

Kontrolą objęto sprawdzenie realizacji wniosków pokontrolnych, sformułowanych po przeprowadzeniu przez Izbę w okresie od 11 stycznia do 1 lutego 2008 r. kontroli gospodarki finansowej Zakładu Gospodarki Komunalnej w Żórawinie, zawartych w wystąpieniu pokontrolnym nr WK.60/349/K-10/08 z 18 lutego 2008 roku, o numerach: 1lit. a - i, 2, 3, 4, 5 lit. a i b oraz 6.

O sposobie wykonania wniosków pokontrolnych poinformowała p.o. Głównej Księgowej Kazimiera Sebzda w piśmie z 21 listopada 2008 roku.

Kontrola wykazała, że wnioski pokontrolne nr 1 lit. b – h, 2, 4 i 5 zostały zrealizowane.

Natomiast stwierdzono, że nie został zrealizowany wniosek pokontrolny numer 1 lit.a dotyczący obowiązku wprowadzania do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego zdarzeń, które nastąpiły w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości, ponieważ nieprawidłowości wykazywane w kontroli poprzedniej występowały również w październiku 2008 roku.

Wniosek pokontrolny nr 1lit.i – dotyczący obowiązku właściwego dokumentowania wyników przeprowadzonej inwentaryzacji rozrachunków, stosownie do art. 27 ust. 1 ustawy - został zrealizowany podczas kontroli sprawdzającej;

Nie wykonano do dnia kontroli wniosku pokontrolnego nr 3 – zobowiązującego do terminowego regulowania zobowiązań, stosownie do art. 35 ust. 2 pkt 3 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych. W piśmie z dnia 21 listopada 2008 roku, w informacji o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych, p.o. Głównej Księgowej udzieliła informacji, że „w związku z rozpoczętą windykacją należności i wprowadzenia dodatkowych usług świadczonych przez zakład, powiększono wpływy na rachunku bankowym, co zwiększyło płynność finansową i umożliwiło bieżące regulowanie zobowiązań w ramach ustalonych ustawowo i przez kontrahentów terminów płatności”. Stwierdzono, że nieprawidłowości wykazywane w poprzedniej kontroli występowały również w październiku 2008 roku.

W wyniku kontroli wniosku pokontrolnego nr 6 – wskazującego na obowiązek przestrzegania przepisów ustawy z 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2007 roku Nr 11, poz. 74 ze zm.), a w szczególności terminowego opłacania składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz fundusz pracy, stosownie do art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy, ustalono, że składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz fundusz pracy za styczeń, luty, marzec, czerwiec, lipiec i wrzesień 2008 roku odprowadzone zostały po terminie określonym w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2007 roku Nr 11, poz. 74 ze zm.), w myśl którego płatnik składek przysyła w tym samym terminie deklaracje rozliczeniowe, imienne raporty miesięczne oraz opłaca składki za dany miesiąc nie później niż do 5 dnia następnego miesiąca.

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Dyrektora, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie niezbędnych działań w celu pełnej realizacji wniosków zawartych w wystąpieniu Izby z 18 lutego 2008 roku, to jest:

1. Przestrzeganie obowiązku wprowadzania do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego zdarzeń, które nastąpiły w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002 roku Nr 76, poz. 694 ze zm.)
2. Terminowe regulowanie zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104).
3. Przestrzeganie przepisów ustawy z 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2007 roku Nr 11, poz. 74 ze zm.), w szczególności w zakresie terminowego opłacania składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz fundusz pracy, stosownie do art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy.

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 dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez jego błędną wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Jan Żukowski

Wójt Gminy Żórawina