

Wrocław, 20 stycznia 2012 roku.

WK.60/401/K-106/11

Pan
Grzegorz Malecki
Dyrektor Rejonu Budynków Komunalnych
w Bierutowie

ul. Zielona 4a
56-420 Bierutów

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 okresie od 1 do 9 grudnia 2011 roku, kontrolę gospodarki finansowej Rejonu Budynków Komunalnych w Bierutowie. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 9 grudnia 2011 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w zakładzie budżetowym.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Rejonu Budynków Komunalnych, którzy przygotowywali dla potrzeb kontroli dokumenty, opracowywali wymagane informacje oraz udzielali niezbędnych wyjaśnień.

Stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w szczególności w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

Saldo na koncie 131 „Rachunek bieżący samorządowych zakładów budżetowych” na 30 czerwca 2011 roku było wyższe o 8.622,28 zł, niż saldo figurujące w wyciągu bankowym z odpowiedniego rachunku bankowego z powodu niezaksięgowania operacji gospodarczych, wynikających z wyciągu bankowego nr 100 z 20 maja 2011 roku. Tymczasem z opisu konta 131, zawartego w załączniku nr 3 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) wynikało, że saldo Wn konta 131 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym. Nieprawidłowości powyższa została skorygowana w III kwartale 2011 roku.

Sprzedaż lokalu mieszkalnego numer 3, położonego w Bierutowie przy ul. Konopnickiej 20, nastąpiła 7 sierpnia 2007 roku, a na koncie 011 „Środki trwałe” nie ujęto zdarzenia gospodarczego związanego z tą sprzedażą. Tymczasem z opisu konta 011, zawartego w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządów

terytorialnych oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. nr 142, poz. 1020 ze zm.) wynikało, że na stronie Ma tego konta ujmuje się w szczególności wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich sprzedaży. Ponadto naruszono przepisy 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.), w myśl których do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Stwierdzono również, że sprzedaż, położonych w Bierutowie lokali mieszkalnych o numerach: 6 przy ul. Towarowej 7 oraz 4 przy ul. Oleśnickiej 6, dokonaną odpowiednio: 1 czerwca 2006 roku i 31 marca 2011 roku, ujęto na koncie 011 dopiero: 3 grudnia 2007 roku i 2 sierpnia 2011 roku, co stanowiło naruszenie powołanego 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. oraz tekst jednolity: Dz.U. z 2009 roku nr 152, poz. 1223 ze zm.).

W wyniku kontroli zobowiązań, wykazanych na koniec 2010 roku i na koniec I półrocza 2011 roku, w ewidencji księgowej kont analitycznych, prowadzonych w 2010 roku do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” oraz w 2011 roku do konta 200 „Rozrachunki z dostawcami”, stwierdzono 92 przypadki uregulowania płatności zobowiązań wobec kontrahentów, w łącznej kwocie 674.611 zł, po terminach, określonych na dowodach księgowych. Opóźnienia w zapłacie tych zobowiązań wyniosły od 1 do 181 dni. Powyższe naruszało postanowienia art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. nr 157, poz. 1240 ze zmianami), które stanowią, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Z tytułu nieterminowego regulowania powyższych zobowiązań nie zostały naliczone i tym samym nie zostały zapłacone odsetki ustawowe.

W sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonych za 2010 rok i za I kwartał 2011 roku nie wykazano wymagalnych zobowiązań odpowiednio w kwotach: 80.300,33 zł oraz 46.008,76 zł, a w sprawozdaniu Rb-Z za I półrocze 2011 roku wykazano wymagalne zobowiązania zawyżone o kwotę 57.365,15 zł. Tymczasem z §3 pkt 9 instrukcji sporządzania sprawozdań Rb-Z, zawartej w załączniku nr 9 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) wynikało, że w części A w zestawieniu Zobowiązania według tytułów dłużnych sprawozdania Rb-Z wykazuje się w wierszu E4. wymagalne zobowiązania. Ponadto w sprawozdaniu Rb-Z za I półrocze 2011 roku wykazano wymagalne zobowiązania wobec podmiotów zaliczonych do III grupy jednostek należących do sektora finansów publicznych w kwocie 172.910,59 zł, tymczasem wymagalne zobowiązania wobec podmiotów zaliczonych do tej grupy wyniosły 70.832,67 zł. Powyższe naruszało postanowienia §2 ust. 2 pkt 1 lit. c powołanej instrukcji sporządzania sprawozdań Rb-Z, które stanowią, że grupa III jednostek należących do sektora finansów publicznych, obejmuje jednostki samorządu terytorialnego, samorządowe jednostki budżetowe, zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze samorządowych jednostek budżetowych, gminne, powiatowe lub wojewódzkie fundusze celowe, samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej nadzorowane przez jednostki samorządu terytorialnego,

samorządowe instytucje kultury oraz samorządowe osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw, w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem banków oraz spółek prawa handlowego.

W zakresie zamówień publicznych

W wyniku kontroli zamówienia publicznego na dostawę węgla kamiennego w sezonie grzewczym 2010/2011, udzielonego przez Rejon Budynków Komunalnych w Bierutowie, stwierdzono 69 przypadków uregulowania płatności zobowiązań wobec kontrahenta, w łącznej kwocie 83.518,92 zł, po terminie określonym na dowodach księgowych. Opóźnienia w zapłacie powyższych zobowiązań wyniosły od 1 do 179 dni. Powyższe naruszało postanowienia powołanego art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Z tytułu nieterminowego regulowania powyższych zobowiązań nie zostały naliczone i tym samym nie zostały zapłacone odsetki ustawowe.

Wykonawca za dostawę węgla kamiennego wystawił faktury na łączną kwotę 125.030,31 zł brutto tj. o 476,29 zł brutto więcej od kwoty wynagrodzenia wynikającej z umowy. Kontrola wykazała, iż różnica ta powstała na skutek zwiększenia z dniem 1 stycznia 2011 roku stawki podatku Vat z 22% na 23%. W umowie dostawy, zawartej w dniu 6 września 2010 roku w Bierutowie, brak było zapisu umożliwiającego zmianę wysokości wynagrodzenia Wykonawcy. W związku z powyższym Zamawiający zobowiązał się do wystąpienia do Wykonawcy o skorygowanie wystawionych faktur.

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 nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów 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), a w szczególności w zakresie ujmowania na kontach: 131 operacji gospodarczych, dokonywanych na rachunku bankowym oraz na koncie 011 - zdarzeń gospodarczych, związanych ze sprzedażą lokali mieszkalnych, stosownie do opisu tych kont, zawartych w załączniku nr 3 do rozporządzenia.
2. Ujmowanie zdarzeń gospodarczych w okresach sprawozdawczych, w których one nastąpiły, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 roku nr 152, poz. 1223 ze zm.).
3. Dokonywanie wydatków publicznych w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych

- zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. nr 157, poz. 1240 ze zm.).
4. Przestrzeganie przepisów 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), a w szczególności w zakresie:
 - a) wykazywania w sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wymagalnych zobowiązań, stosownie do §3 pkt 9 instrukcji sporządzania sprawozdań Rb-Z, zawartej w załączniku nr 9 rozporządzenia,
 - b) prezentowania w sprawozdaniach Rb-Z zobowiązań wobec wierzycieli z uwzględnieniem układu podmiotowego, określonego w §2 ust. 2 instrukcji sporządzania sprawozdań Rb-Z, zawartej w załączniku nr 9 rozporządzenia.
 5. Poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o wyniku działań zmierzających do wyeliminowania rozbieżności stwierdzonych przez kontrolujących pomiędzy kwotą wynikającą z wystawionych przez Dostawcę węgla kamiennego w sezonie grzewczym 2010/2011 faktur, a wynagrodzeniem określonym w umowie.

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 przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej. Zastrzeżenie 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 błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Władysław Bogusław Kobiałka
Burmistrz Bierutowa