

Wrocław, 9 stycznia 2019 roku

WK.WR.40.53.2018.411.J

**Kierownik Zakładu Gospodarki
Mieszkaniowej w Kątach Wrocławskich**

**ul. Kościuszki 16a
55-080 Kąty Wrocławskie**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 561) przeprowadziła, w okresie od 6 do 27 listopada 2018 r., kontrolę gospodarki finansowej Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej w Kątach Wrocławskich. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 27 listopada 2018 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

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

Stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

Według stanu na 28 lutego, 31 marca oraz 30 kwietnia 2017 r. wystąpiła niezgodność pomiędzy saldami rachunku bankowego Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, a saldami wynikającymi z ewidencji księgowej konta 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia” - w każdym miesiącu o kwotę 12.000 zł. Ponadto we wskazanym okresie konto 135 wykazywało saldo Ma. Niezgodności były spowodowane ujęciem operacji gospodarczej na kwotę 12.000 zł, wynikającej z wyciągu bankowego nr 2 z 9 lutego 2017 r., dopiero w maju 2017 roku. Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 135 wprowadzonymi zarządzeniem Kierownika Zakładu nr 19/2014 z 3 grudnia 2014 r. w sprawie wprowadzenia zasad ewidencji księgowej i zakładowego planu kont oraz art. 20 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm., obecnie Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.).

Nie zachowano zasady czystości obrotów na kontach analitycznych prowadzonych do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” w zakresie wykonanych dochodów i wykonanych wydatków w 2017 r. (zawyżono obroty Wn konta o 945,52 zł, obroty Ma konta o 56.930,94 zł). Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 130 wprowadzonymi powołanym zarządzeniem Kierownika Zakładu nr 19/2014 z 3 grudnia 2014 r., z których wynika, że „(...) Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekty niewłaściwych wydatków wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.”

Wartości niematerialne i prawne podlegające umorzeniu wg stawek amortyzacyjnych były ewidencjonowane w Zakładzie w latach 2017-I półroczu 2018 na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji

z kontem 400 „Amortyzacja”, co było niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 072 wprowadzonymi zarządzeniami Kierownika Zakładu odpowiednio: nr 19/2014 z 3 grudnia 2014 r. i nr 3/20018 z 28 lutego 2018 r., z których wynikało, że „Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w momencie wydania ich do używania. (...)”. Do ewidencji zmniejszeń wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu wg stawek amortyzacyjnych służy konto 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

W bilansie jednostki sporządzonym na dzień 31 grudnia 2017 r. w aktywach w poz. A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny wykazano kwotę 145.034,16 zł, natomiast z ewidencji księgowej wynikała kwota 143.043,72 zł (różnica 1.990,44 zł). Wskazana różnica powinna być wykazana w aktywach w poz. A.I Wartości niematerialne i prawne. Powyższe było niezgodne z art. 4 ust. 2 powołanej ustawy o rachunkowości, który stanowi, że „Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmując się w księgach rachunkowych i wykazując w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną”.

Nie sporządzono wykazu nieruchomości przeznaczonej do oddania w dzierżawę (dotyczy części budynku wraz z pomieszczeniami przynależnymi w budynku położonym przy ul. Staszica 9 w Kątach Wrocławskich). Powyższe było niezgodne z postanowieniami art. 35 ust. 1 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2016 r. poz. 2147 ze zm., obecnie Dz.U. z 2018 r. poz. 2204).

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą: Kierownik Zakładu na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.) i art. 4 ust. 5 powołanej ustawy o rachunkowości, Główna Księgowa – na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Zakładu.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości, 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 stosownych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) wykazywania w sprawozdaniu finansowym zdarzeń, w tym operacji gospodarczych, zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy,
 - b) wprowadzania do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, w postaci zapisu, każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy.

2. Przestrzeganie przyjętych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości, w szczególności w zakresie ewidencjonowania operacji gospodarczych na kontach: 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, stosownie do sposobu funkcjonowania tych kont.
3. Przestrzeganie przepisów ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2018 r. poz. 2204), w szczególności w zakresie sporządzania oraz podawania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, stosownie do postanowień art. 35 ust. 1 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 zastrzeżeń 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
Łukasz Zbroszczyk
Burmistrz Miasta i Gminy
Kąty Wrocławskie