

Kielce, dnia 05.09.2008 r.

Znak: WK-60/10/3272/2008

Pan Krzysztof Kołda
Kierownik Zakładu Inwestycji
Komunalnych i Budownictwa
w Suchedniowie

Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2001 roku, Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) w dniach od 4 lipca 2008 roku do 11 lipca 2008 roku przeprowadziła kontrolę w Zakładzie Inwestycji Komunalnych i Budownictwa w Suchedniowie w zakresie inwestycji realizowanych w 2007 roku w ramach kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Miasta i Gminy Suchedniów za okres 2007 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały wskutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Zakładu.

Przedstawiając ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych wnosi o ich wykorzystanie celem usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności statutowej Zakładu.

1. Operacje gospodarcze związane z finansowaniem inwestycji ewidencjonowano w następujący sposób:

- wpływ środków na rachunek bankowy przekazanych z budżetu gminy na inwestycje: Wn 139 „Inne rachunki bankowe” Ma 800 „Fundusz jednostki”,
 - zapłata faktury: Wn 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)” Ma 139 „Inne rachunki bankowe”,
 - rozliczenie kosztów inwestycji na podstawie dowodu PT: Wn 800 „Fundusz jednostki” Ma 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”,
- co narusza zasady funkcjonowania kont określone w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz. 1020).
Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Główna Księgowa Zakładu.

Wniosek pokontrolny Nr 1

Operacje gospodarcze dotyczące wydatków inwestycyjnych ujmować w ewidencji następująco:

1. wpływ środków na rachunek bankowy przekazanych z budżetu gminy na inwestycje - Wn 139 „Inne rachunki bankowe” Ma 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
2. wpływ faktury - Wn 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)” Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”
3. zapłata faktury - Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” Ma 139 „Inne rachunki bankowe” i równolegle Wn 810 „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje” Ma 800 „Fundusz jednostki”,

4. zrealizowane wydatki budżetowe na podstawie sprawozdania Rb-28S: Wn 223 Ma 800
5. rozliczenie inwestycji na podstawie protokołu odbioru: Wn 011 „Środki trwałe” Ma 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”,
6. przekazanie zakończonej inwestycji do Urzędu MiG: Wn 800 „Fundusz jednostki” Ma 011 „Środki trwałe”,
stosownie do zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).

2. Protokół z odbioru robót zadania inwestycyjnego pn. „Modernizacja drogi gminnej Ostojów – Krzyżka” sporządzony został w dniu 20.06.2007 roku, natomiast operacja ta ujęta została w księgach rachunkowych pod datą 08.10.2007 roku, tj. po upływie 4 miesięcy od daty przekazania tej inwestycji do użytku, co narusza art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Kierownik Zakładu.

Wniosek pokontrolny Nr 2

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) wnosi o podjęcie działań zmierzających do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i oczekuje od Pana Kierownika informacji o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 przedmiotowej ustawy do tutejszego Kolegium, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

W przypadku skorzystania z powyższego uprawnienia prosimy o złożenie zastrzeżeń także w formie elektronicznej na adres wkgf@kielce.rio.gov.pl.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
/-/
mgr Henryk Rzepa

Do wiadomości:

Burmistrz Miasta i Gminy