

Kielce, dn. 10.01.2005 r.

Znak: WK - 60/71/70/2004

Pan
Zbigniew Lato
Kierownik Zakładu Wodociągów i
Kanalizacji
w Jędrzejowie

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 jedn. Dz.U. z 2001 r. Nr 55 poz. 577 z późn. zm.) oraz § 4 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izbach obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. nr 167 poz. 1747) przeprowadziła w okresie 25 października - 22 grudnia 2004 roku w Urzędzie Miasta i Gminy Jędrzejów, w tym w Zakładzie Wodociągów i Kanalizacji w Jędrzejowie działającym w formie gospodarstwa pomocniczego kontrolę problemową w zakresie gospodarki finansowej za okres 2003 roku i I półrocza 2004 roku.

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

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 Gospodarstwa Pomocniczego.

1. Kierownik Zakładu Wodociągów i Kanalizacji nie opracował i nie wprowadził do stosowania Regulaminu Organizacyjnego w zakresie określenia szczegółowego zakresu działania i zadań oraz odpowiedzialności komórek organizacyjnych, co narusza § 11 ust. 3 pkt. 3 Statutu Gospodarstwa Pomocniczego oraz art. 9 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (tekst jedn. Dz.U. z 1998 r. Nr 21 poz. 94 z późn. zm.).
Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Pan Zbigniew Lato - Kierownik Zakładu Wodociągów i Kanalizacji.

Wniosek pokontrolny Nr 1

Opracowywać i wprowadzać do stosowania przepisy w zakresie wewnętrznej organizacji zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

2. Kontrolowana jednostka nie posiada kompletnie opracowanej i wprowadzonej do stosowania dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, a mianowicie:
- wykazu zbiorów danych tworzących księgi rozrachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich funkcji w organizacji całości ksiąg rozrachunkowych i w procesach przetwarzania danych,

- opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, wraz z opisem zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania,
- systemu służącemu ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonywanych w nich zapisów. Powyższe narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b) i lit. c) oraz pkt. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz.U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 z późn. zm.). Zgodnie z art. 10 ust. 2 cytowanej ustawy kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację, o której mowa wyżej. Odpowiedzialność za powyższe ponosi Kierownik Gospodarstwa Pomocniczego. W czasie trwania niniejszej kontroli usunięto przedmiotową nieprawidłowość.

Wniosek pokontrolny Nr 2

Na bieżąco aktualizować przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości, zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

3. Kontrolowana jednostka posiadała instrukcję w sprawie prowadzenia gospodarki kasowej przyjętą do stosowania Zarządzeniem Nr 1/2002 Kierownika ZWiK z dnia 1 lipca 2002 roku. Przedmiotową instrukcję opracowano na podstawie przepisów, które utraciły moc obowiązywania w latach 1992 – 1998.

Nadto kontrola ustaliła, że reguluje ona zasady gospodarki kasowej w różnych jednostkach organizacyjnych Gminy, nie zawiera natomiast uregulowań w zakresie gospodarowania środkami pieniężnymi Zakładu.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Kierownik oraz Główny Księgowy ZWiK.

W czasie trwania niniejszej kontroli usunięto przedmiotową nieprawidłowość.

Wniosek pokontrolny Nr 3

Na bieżąco aktualizować instrukcję w sprawie prowadzenia gospodarki kasowej do aktualnie obowiązujących przepisów prawa.

4. W 2003 roku Gospodarstwo Pomocnicze poniosło wydatki w § 6130 „Wydatki inwestycyjne pozostałych jednostek” na kwotę 116.668 zł w związku z budową budynku biurowego oraz wydatki w § 6140 „Wydatki na zakupy inwestycyjne pozostałych jednostek” na kwotę 56.775 zł w związku z zakupem agregatu prądotwórczego, komputera inkasenckiego, samochodu ciężarowo-osobowy, zgrzewarki doczołowej oraz zgrzewarki elektrycznej do zgrzewania muf elektrooporowych.

Powyższe wydatki dokonano bez podstawy prawnej, czym naruszono art. 28 ust. 2 ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 marca 2003 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz.U. Nr 68 poz. 634 z późn. zm.), które nie przewiduje paragrafów wydatków inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych gospodarstw pomocniczych.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Kierownik Zakładu oraz Burmistrz Miasta i Gminy z racji nadzoru.

Wniosek pokontrolny Nr 4

Zaniechać wydatków na inwestycje oraz na zakupy inwestycyjne.

5. Gospodarstwo Pomocnicze zaniechało wpłaty do budżetu gminy za pośrednictwem Urzędu Miasta i Gminy połowy osiągniętego zysku za 2003 rok w kwocie 100.009,95 zł, co narusza § 43 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29.12.2000 roku w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz szczegółowych

zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu przez zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze jednostek budżetowych (Dz.U. Nr 122 poz. 1333), zgodnie z którym gospodarstwo pomocnicze, po obowiązkowym obciążeniu wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych oraz innych obciążeń określonych ustawami, wpłaca do budżetu, za pośrednictwem jednostki budżetowej, połowę osiągniętego zysku.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Kierownik oraz Główny Księgowy ZWiK.

Powyższa nieprawidłowość stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art.138 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2003 r. Nr 15 poz. 148 z późn. zm.), polegające na niedokonaniu pełnej wpłaty do budżetu.

Odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych ponosi Pan Zbigniew Lato - Kierownik Zakładu Wodociągów i Kanalizacji.

Wniosek pokontrolny Nr 5

Przestrzegać zasad gospodarki finansowej gospodarstw pomocniczych określonych w powołanym wyżej rozporządzeniu.

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

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

Do wiadomości:
Burmistrz Miasta i Gminy