

Kielce, dnia 23 październik 2006 r.

Znak: WK – 60/50/3624/2006

Pan Jacek Dwojak
Kierownik Zakładu Gospodarki Komunalnej
i Mieszkaniowej w Tarłowie

Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 1 ust. 2 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.), w związku z § 4 ust. 2 pkt 3 Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 roku w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. z 2004 r., Nr 167, poz. 1746) przeprowadziła w dniach 29 sierpnia - 14 września 2006 roku w Zakładzie Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Tarłowie kontrolę doraźną w zakresie zagadnień objętych skargą, jaka wpłynęła na adres tutejszej Izby w dniu 26.06.2006 r., w tym: zakup koparko ładowarki, odśnieżanie terenu Gminy.

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

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 Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Tarłowie

1. Zawierając w dniu 27 grudnia 2005 roku umowę Nr 35/2005 na okoliczność refundacji kosztów wyposażenia stanowiska pracy dla skierowanych bezrobotnych w ramach tworzenia miejsc pracy Kierownik Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej zaciągnął zobowiązanie w wysokości 22.000 zł na zakup ładowarko – koparki, pomimo, że w planie finansowym Zakładu na rok 2005 nie został ujęty wydatek na zakupy inwestycyjne. W zaistniałym stanie faktycznym kierownik ZGKiM zaniechał podjęcia działań o dokonanie zmian w planie finansowym Zakładu na 2005 rok w tym zakresie. Powyższe stanowi naruszenie art. 29 ust. 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) określającego ogólne zasady zaciągania zobowiązań przez jednostki sektora finansów publicznych, zgodnie z którym jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągnąć zobowiązania do wysokości wynikającej z planu wydatków jednostki, pomniejszone o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia oraz obligatoryjne wpłaty płatnika.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Kierownik Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej.

Stwierdzona wyżej nieprawidłowość może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 15 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r., Nr 14, poz. 114) wobec zaciągnięcia zobowiązania bez upoważnienia.

Osobą odpowiedzialną za naruszenie dyscypliny finansów z tego tytułu może być Pan Jacek Dwojak – Kierownik Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej.

Wniosek pokontrolny Nr 1

Zobowiązania zaciągać do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki na dany rok, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia, uposażenia, składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich stosownie do art. 36 ust. 1 aktualnie obowiązującej ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r., Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

2. Faktura VAT Nr 22/2005 z dnia 29 grudnia 2005 roku została ujęta w księgach rachunkowych Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Tarłowie na kwotę 22.000 zł w roku 2006, zamiast w roku 2005, stosownie do wymogów określonych art. 6 ust. 1 oraz 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 którymi w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Odpowiedzialność merytoryczną za powstałą nieprawidłowość ponosi Główna Księgowa Zakładu

Wniosek pokontrolny Nr 2

2.1 W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody, obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do art. 6 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).

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

3. Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w okresie 2005 roku wykonał usługi na rzecz Gminy w zakresie odśnieżania dróg (styczeń - marzec 2005 roku) na kwotę 4.566,54 zł. Na powyższe usługi Zakład wystawił 10 faktur. W 2006 roku ZGKiM wykonał usługi w zakresie odśnieżania na kwotę 573,95 zł (jedna faktura). Przedmiotowy sposób rozliczania na podstawie faktur między Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej, a Gminą jest niezgodny z przepisami określonymi art. 19 ust. 7 i ust. 8 wówczas obowiązującej ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2003 r., Nr 15, poz. 148 z późn. zm), obecnie art. 24 ust. 4 i ust. 5 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2014 z późn. zm.), które wskazują sposób przekazywania środków pieniężnych dla zakładów budżetowych, będących jednostkami organizacyjnymi j.s.t. poprzez dotację przedmiotową, dotację podmiotową w zakresie określonym w odrębnych przepisach lub dotację celową na dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji (art. 19 ust. 7 i ust. 8 poprzedniej ustawy). Również i przepisy obowiązującej obecnie ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych określając zasady dysponowania środkami publicznymi nie zawierają uregulowań wobec zakładów budżetowych w zakresie przekazywania zakładowi budżetowemu środków publicznych w innej formie niż dotacja.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Kierownik Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Pan Jacek Dwojak.

Wniosek pokontrolny Nr 3

Rozliczeń finansowych pomiędzy Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej, a Gminą dokonywać poprzez udzielanie i rozliczanie dotacji stosownie do art. 24 ust. 4 i ust. 5 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2014 z późn. zm.).

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 2 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 sposobie wykonania 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 tut. 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:
Wójt Gminy Tarłów