

Kielce, dnia 24 maja 2007 roku

Znak: WK – 60/9/1930/2007

Pan Marian Szlęk
Dyrektor ZUK Daleszyce

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. Nr 167, poz. 1747) przeprowadziła w Zakładzie Usług Komunalnych w Daleszycach w dniach 5 - 29 marca 2007 r. doraźną kontrolę w zakresie zadłużenia Gminy Daleszyce na koniec 2006 r.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały wskutek nie przestrzegania 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 w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań celem niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności statutowej zakładu.

1. W Zakładzie Usług Komunalnych w Daleszycach funkcjonował Zakładowy Plan Kont wprowadzony Zarządzeniem Nr 1/2005 Dyrektora Zakładu z dnia 22 lutego 2005 r. Obowiązujący plan kont nie został dostosowany w terminie do 31 października 2006 r. do zmian wynikających z Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r., Równocześnie ustalono, że w jednostce funkcjonowały konta, nie wymienione w ZPK. Przedmiotowa nieprawidłowość świadczy o nieprzestrzeganiu opracowanej dla jednostki polityki rachunkowości oraz niedostosowaniu wprowadzonej polityki do potrzeb jednostki, co narusza art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r., o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2002r., Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz § 12 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r., w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych. Funkcjonująca w jednostce polityka rachunkowości określa tylko zakładowy plan kont natomiast, nie określa natomiast roku obrotowego, wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych, metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych, jak również ich powiązania z kontami księgi głównej, wykazu ksiąg rachunkowych. Powyższe stanowi naruszenie art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2002 Nr 76 poz. 694 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Dyrektor Zakładu, który zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości ustala w formie pisemnej i aktualizuje politykę rachunkowości.

Wniosek pokontrolny Nr 1

1.1 Opracować oraz wprowadzić do stosowania w jednostce zasady (politykę) rachunkowości zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku, o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2002, Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

1.2 W zkładowym planie kont jednostki ująć i opisać wszystkie faktycznie stosowane w ewidencji konta zgodnie z § 12 ust. 1 pkt 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r., 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, Nr 1020).

1.3 Bieżąco według zaistniałych potrzeb aktualizować politykę rachunkowości, stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r., o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002, Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

2. Ze sprawozdania Rb-Z kwartalnego o stanie zobowiązań sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2006 r., (z dnia 2007.01.20) wynikało, że na dzień 31 grudnia 2006 r. Zakład posiadał zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw i usług w kwocie 53.752,68 zł. W wyniku natomiast kontroli ustalono, że na dzień 31 grudnia 2006 r. zobowiązania wymagalne Zakładu z tytułu dostaw i usług wynosiły 51.983,82 zł. Jednocześnie stwierdzono, że w Zakładzie wystąpiły na dzień 31.12.2006 roku zobowiązania wymagalne z tytułu nie przekazania potrąceń z wynagrodzeń pracowniczych na rachunek pracowniczej kasy zapomogowo – pożyczkowej na kwotę 7.800,00 zł, jak również z tytułu nie przekazania naliczonego odpisu na rachunek ZFSS w kwocie 28.546,48 zł. W zaistniałej sytuacji zobowiązania wymagalne Zakładu na dzień 31.12.2006 r. wyniosły ogółem 88.330,30 zł. Powyższe świadczy o nieprzestrzeganiu zasad sporządzania sprawozdań określonych przedmiotową instrukcją sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącą Załącznik Nr 34 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U., Nr 115, poz. 781 z późn. zm.). Zgodnie z § 12 ust. 4 w/w instrukcji w sprawozdaniu Rb-Z kwartalne o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń należy prezentować zobowiązania wymagalne rozumiane jako wszystkie bezsporne zobowiązania, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone. Jednocześnie dopuszczenie do powstania zobowiązań wymagalnych świadczy o nieterminowym realizowaniu zobowiązań, co stanowi naruszenie art. 35 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r., o finansach publicznych (Dz. U., Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości oraz terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Odpowiedzialność za powyższe ponoszą Główna Księgowa oraz Dyrektor ZUK.

Wniosek pokontrolny Nr 2

2.1 Sprawozdania sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

2.2 W sprawozdaniu Rb-Z kwartalne o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń prezentować wszystkie zobowiązania wymagalne Zakładu rozumiane jako bezsporne zobowiązania, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały przedawnione, ani umorzone stosownie do § 12 ust. 4 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego (Załącznik Nr 34 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej Dz. U., Nr 115, poz. 781 z późn. zm.).

3. Od nieterminowo regulowanych zobowiązań w 2006 roku wobec kontrahentów (Urząd Skarbowy, Urząd Marszałkowski, ZEORK) Zakład zapłacił odsetki za zwłokę w kwocie 9.701,20. zł, co stanowi naruszenie art. 35 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku, o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Jednocześnie zapłacone z tego tytułu odsetki

nieprawidłowo klasyfikowano do § 401, § 411, § 412 i § 426, zamiast do § 458, co stanowi naruszenie przepisów określonych Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U., Nr 107, poz. 726 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Dyrektor ZUK.

Stwierdzona wyżej nieprawidłowość może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r., Nr 14, poz. 114 z późn. zm), wobec niewykonania zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, którego skutkiem jest zapłata odsetek.

Osobą odpowiedzialną za naruszenie dyscypliny finansów publicznych z tego tytułu może być Pan Marian Szlęk – Kierownik ZUK.

Wniosek pokontrolny Nr 3

3.1 Wydatków z budżetu Gminy dokonywać w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, nie dopuszczać do sytuacji zapłaty odsetek za zwłokę stosownie do art. 35 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku, o finansach publicznych (Dz. U., Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

3.2 Zapłacone odsetki z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań klasyfikować do § 458 „Pozostałe odsetki”.

3.3 Wydatki klasyfikować zgodnie z Załącznikiem Nr 4 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U., Nr 107, poz. 726 z późn. zm.).

4. Zapłacone odsetki ewidencjonowano na koncie 469 „Pozostałe koszty” zamiast na koncie 750 „Przychody i koszty finansowe”, co w swojej konsekwencji stanowi naruszenie obowiązku dokonywania na kontach księgi głównej zapisów o zdarzeniach w ujęciu systematycznym, w analogii do art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym zapisy zdarzeń gospodarczych winny być ujmowane na odpowiednich kontach, przewidzianych w ZPK zgodnie z zasadami ich funkcjonowania, określonymi przepisami wewnętrznymi oraz Załącznikiem Nr 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r., w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych. Stwierdzono równocześnie, że od należności i zobowiązań wymagalnych nie naliczono odsetek, co narusza w konsekwencji art. 17 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r., o finansach publicznych (Dz. U. z 2005r., Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), według którego odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału, jak również § 7 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. (Dz. U., Nr 142, poz. 1020), zgodnie z którym odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału. Stwierdzono także, że w kontrolowanej jednostce nie dokonywano zapisów na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności”.

Odpowiedzialność za powyższe ponoszą Główna Księgowa oraz Dyrektor ZUK.

Wniosek pokontrolny Nr 4

4.1 Zapisów o zdarzeniach dokonywać w ujęciu systematycznym stosownie do art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym zapisy zdarzeń gospodarczych winny być ujmowane na odpowiednich kontach, przewidzianych w zakładowym planie kont, zgodnie z zasadami ich funkcjonowania, zawartymi w przepisach wewnętrznych oraz w Załączniku Nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r., 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).

4.2 Odsetki od zobowiązań wymagalnych naliczać oraz ujmować w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

4.3 Odsetki od należności przypisanych, a nie wpłaconych ujmować na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności”, stosownie 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).

5. W 2006 roku nie terminowo regulowano składki na rzecz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w Kielcach od wynagrodzeń pracowników ZUK. Składki przekazywano z opóźnieniem wynoszącym do 161 dni za miesiące od stycznia do grudnia 2006 r. Jednocześnie na dzień 31 grudnia 2006 r., nie wystąpiły zobowiązania wymagalne wobec ZUS. Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2007 r., Nr 11, poz. 74 z późn. zm.) zgodnie z którym składki na ubezpieczenie społeczne od wynagrodzeń pracowników jednostek budżetowych za dany miesiąc należy odprowadzić najpóźniej do 5 dnia miesiąca następnego. W zaistniałej sytuacji z tytułu nieterminowego regulowania należnych składek wobec ZUS w 2006 roku ZUK zapłacił odsetki w kwocie 6.331,79 zł.

Stwierdzona nieprawidłowość może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 14 pkt. 1, 2 i 3 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 z późn. zm.), polegające na opłaceniu przez jednostkę sektora finansów publicznych należnych składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, Fundusz Pracy z przekroczeniem ustawowego terminu ich zapłaty.

Osobą odpowiedzialną za naruszenie dyscypliny finansów publicznych z tego tytułu może być Pan Marian Szlęk, Dyrektor ZUK.

Wniosek pokontrolny Nr 5

Składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy przekazywać do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w terminach ustawowych zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U., z 2007 r., Nr 11, poz. 74 z późn. zm.).

6. W sprawozdaniu Rb-30 „Sprawozdanie z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2006 r.” w części „przychody” wykazano dochody, a w części „koszty i inne obciążenia” wykazano wydatki oraz w części C sprawozdania nie wykazano zobowiązań i należności wynikających z ksiąg rachunkowych, co skutkowało nieprawidłowym ustaleniem stanu środków obrotowych. Również nieprawidłowo wykazano stan na początek okresu – nie wykazano: należności (W020), pozostałych środków obrotowych (W030) oraz zobowiązań (W040). W sprawozdaniu nie wykazano odpisów amortyzacyjnych i pokrycia amortyzacji. Sprawozdanie Rb-30 za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2006 r. sporządzono niezgodnie zasadami określonymi w rozdziale 10 instrukcji stanowiącej załącznik Nr 33 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U., Nr 115, poz. 781).

Wyszczególnienie	Stan na koniec okresu sprawozdawczego	
	Rb-30 sporządzone i przekazane do RIO	Rb-30 sporządzone na podstawie ksiąg w czasie kontroli
A. Przychody	2.002.978,39	1.876.173,48
B. Koszty	1.963.167,21	1.576.057,84
Stan środków obrotowych netto	39.972,63	-128.504,67
Należności	0,00	74.713,55
Zobowiązania	0,00	243.190,85

Wymienione nieprawidłowości świadczą o nieprzestrzeganiu obowiązku prawidłowego i rzetelnego sporządzania sprawozdań budżetowych oraz wykazaniu w sprawozdaniach kwot niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej i stanowią naruszenie § 9 ust. 1 i ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r., w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U., Nr 115, poz. 781).

Stwierdzona nieprawidłowość może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 18 pkt 2 aktualnie obowiązującej ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r., Nr 14, poz. 114), wobec wykazania w sprawozdaniu budżetowym danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Osobą odpowiedzialną za naruszenie dyscypliny finansów publicznych z tego tytułu może być Pan Marian Szlęk – Dyrektor ZUK.

Wniosek pokontrolny Nr 6

6.1 Przestrzegać obowiązku sporządzania sprawozdań na podstawie ksiąg rachunkowych wykazując w sprawozdaniach dane zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

6.2 Przestrzegać zasad sporządzania sprawozdań określonych przepisami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r., w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U., Nr 115, poz. 781 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 Dyrektora 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:
Burmistrz Daleszyc