

Kielce, dnia 8 sierpnia 2013 r.

WK-60.24.3291.2013

Pan Paweł Skrok
Kierownik Zakładu Gospodarki
Komunalnej w Wilczycach

Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych¹, w związku z § 4 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania² przeprowadziła w dniach 24 – 26 czerwca 2013 roku problemową kontrolę gospodarki finansowej Zakładu Gospodarki Komunalnej w Wilczycach za 2012 rok i inne wybrane okresy.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek 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 w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności.

1. W dokumentacji przyjętych zasad (polityce) rachunkowości w zakresie sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych nie zawarto:

- opisu systemu informatycznego służącego do prowadzenia ksiąg rachunkowych;
- opisu systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów.

Nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c i pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości³.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Kierownik Zakładu.

Wniosek pokontrolny nr 1

1.1 Uzupełnić dokumentację przyjętych zasad (politykę) rachunkowości, tak aby zawierała wszystkie obligatoryjne elementy, jak również wybrane i stosowane przez

¹ Dz. U. z 2012 r. poz. 1113

² Dz. U. Nr 167, poz. 1747

³ Dz. U. z 2013 r. poz. 330

jednostkę rozwiązania dopuszczone przepisami prawa, stosownie do art. 10 ust. 2 w związku z art. 4 ust. 1 pkt 3 oraz art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

1.2 Przestrzegać obowiązku bieżącego aktualizowania polityki rachunkowości, stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2. Do dnia przeprowadzenia kontroli, tj. 24.06.2013 roku nie dokonano zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2011 i 2012 rok poprzez nieodwracalne wyłączenie możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe. Ponadto stwierdzono, że wg przedstawionych zestawień obrotów i sald, konta służące do ewidencji przychodów i kosztów (zespołu 4 i 7) wykazują stany początkowe na dzień 1 stycznia 2012 roku jak i salda na koniec roku 2012, natomiast na koncie 860 – „Wynik finansowy” w 2012 roku nie dokonywano żadnych zapisów.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 12 ust. 5 ustawy o rachunkowości, w związku z § 18 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej⁴, zgodnie z którymi zamknięcie ksiąg rachunkowych polega na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe; ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych jednostki i placówki kontynuującej działalność powinno nastąpić do dnia 30 kwietnia roku następnego. Natomiast zgodnie z art. 4 ust. 3 pkt 4 ustawy o rachunkowości rachunkowość jednostki obejmuje ustalanie wyniku finansowego, natomiast zgodnie z zasadami funkcjonowania kont zespołu 4 i 7 oraz konta 860 zawartymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w końcu roku przychody i koszty ujmuje się na koncie 860, które służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Kierownik Zakładu.

Wniosek pokontrolny nr 2

2.1 Ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych dokonywać najpóźniej do dnia 30 kwietnia roku następnego, stosownie do § 18 ust. 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

2.2 Ustalać na koniec roku wynik finansowy Zakładu na koncie 860 – „Wynik finansowy”, stosownie do art. 4 ust. 3 pkt 4 ustawy o rachunkowości i zasad funkcjonowania konta 860 zawartych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

2.3 Dokonać zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2011 i 2012 rok.

⁴ Dz. U. z 2013 r. poz. 289, dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

3. Na koniec 2012 roku nie obliczono i nie ujęto na koncie 820 – „Rozliczenie wyniku finansowego” nadwyżki środków obrotowych, która zgodnie z art. 15 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵ powinna być wpłacona do budżetu gminy. Do dnia 19 kwietnia 2013 roku Rada Gminy nie zwolniła Zakładu z obowiązku wpłaty nadwyżki. Nadwyżka środków obrotowych Zakładu podlegająca wpłacie do budżetu obliczona zgodnie z § 43 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych⁶ wynosi 57.184,31 zł.

W/w kwota powinna być zaewidencjonowana w księgach rachunkowych 2012 roku na stronie Wn konta 820 – „Rozliczenie wyniku finansowego” w korespondencji ze stroną Ma konta 225 – „Rozrachunki z budżetami”. Stwierdzona nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania kont 225 i 820 określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Rada Gminy w Wilczycach w dniu 19 kwietnia 2013 roku podjęła uchwałę nr XXI/129/2013 w sprawie zwolnienia ZGK z obowiązku wpłaty do budżetu nadwyżki środków obrotowych uzyskanej za rok 2012.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Kierownik Zakładu.

Wniosek pokontrolny nr 3

3.1 Ustalać na koniec każdego roku faktyczny stan środków obrotowych zgodnie z § 43 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych oraz ustalać nadwyżkę środków obrotowych podlegającą wpłacie do budżetu.

3.2 Ujmować w księgach rachunkowych ustaloną nadwyżkę środków obrotowych podlegającą wpłacie do budżetu na kontach księgi głównej zapisem Wn konto 820 i Ma konto 225, celem zapewnienia rzetelności ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania w/w kont określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli, na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, Izba 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 tut. Kolegium za pośrednictwem Prezesa Izby. w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

⁵ Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

⁶ Dz. U. Nr 241, poz. 1616

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
/-/
mgr Zbigniew Rękas

Do wiadomości:
Wójt Gminy Wilczyce