

WK – 60.21.....2016

Pan Mariusz Nawrot

Kierownik

Zakładu Gospodarki Komunalnej

i Mieszkaniowej w Czarnocinie

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 1 ust. 2 i art. 7a ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku 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 problemową kontrolę gospodarki finansowej w Zakładzie Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Czarnocinie (ZGKiM) za 2015 rok oraz inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i przekazano Kierownikowi w dniu 28 czerwca 2016 roku.

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

1. W kwartalnym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2015 r. w części A stwierdzono, że w kolumnie 10 (banki) w wierszu N3.2 „depozyty na żądanie” wykazano kwotę 81.911,09 zł zamiast kwoty 80.027,96 zł tj. zawyżono o kwotę 1.883,12 zł, która została zgromadzona na rachunku sum depozytowych. W wierszu N3.2 "Depozyty na żądanie" ujmuje się stan środków pieniężnych na wszystkich rachunkach bankowych jednostki - z wyjątkiem m.in. środków zgromadzonych na rachunku sum depozytowych. Nieprawidłowość narusza § 12 ust. 8 załącznika nr 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych³.
2. Inwentaryzacją drogą spisu z natury przeprowadzoną w dniu 31.12.2015 r. objęto składniki majątku podlegające inwentaryzacji w drodze weryfikacji, tj. wartości niematerialne i prawne oraz trudno dostępne budowle (sieci wodociągowe, zbiorniki na wodę) na łączną kwotę 4.508,165,65 zł, czym naruszono art. 26 ust. 1 pkt 1 i pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁴, zgodnie z którym właściwą metodą inwentaryzacji dla tych składników jest weryfikacja – porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja wartości tych składników.

¹ Dz. U. z 2016 r. poz. 561, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych,

² Dz. U. z 2004 r. Nr 167, poz. 1747,

³ Dz. U. z 2014 r. poz. 1773 ze zm. dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych

⁴ Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, dalej ustawa o rachunkowości

3. Przeprowadzona inwentaryzacja zobowiązań oraz należności ujętych na kontach rozrachunkowych (zespół 2 – 201, 231, 234) w drodze weryfikacji na dzień 31.12.2015 r. nie została powiązana z zapisami z ksiąg rachunkowych oraz odpowiednio udokumentowana. Do protokołu weryfikacji z dnia 31.12.2015 r. przepisano z ewidencji analitycznej wyłącznie salda poszczególnych kont, których nie powiązano z kontrahentami, z zapisami księgowymi oraz nie wskazano poszczególnych dowodów księgowych dotyczących kontrahentów. Taki sposób udokumentowania inwentaryzacji nie pozwala na potwierdzenie, że ustalono rzeczywisty stan zobowiązań oraz porównano go ze stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych. Nieprawidłowość narusza art. 26 ust. 1 pkt 3 oraz art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

4. W zakresie prowadzenia ewidencji szczegółowej środków trwałych - ewidencji analitycznej do konta 011 „Środki trwałe” prowadzonych metodą ręczną stwierdzono, iż niektóre zapisy w księdze inwentarzowej nie określają daty nabycia lub przyjęcia na stan składników majątkowych oraz numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, co narusza art. 23 ust. 2 pkt 1 i pkt 2 ustawy o rachunkowości.

5. Do Zakładu Gospodarki i Komunalnej i Mieszkaniowej w Czarnocinie w 2015 roku wpłynęło 38 wniosków o rozłożenie na raty zaległości, w stosunku do których nie podejmowano dalszych czynności, a w szczególności nie przekazano ich Wójtowi Gminy celem rozpatrzenia. W konsekwencji doszło do nierozpatrzenia przedmiotowych wniosków oraz do nieprzyznania ulg w postaci rozłożenia należności na raty, co narusza § 5 ust. 3 Uchwały Nr III/13/2010 Rady Gminy w Czarnocinie z dnia 30 grudnia 2010 roku w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu umarzania, odraczania i rozkładania na raty spłaty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających Gminie Czarnocin lub gminnym jednostkom organizacyjnym, zgodnie z którym odmowa udzielenia ulg następuje w formie jednostronnego oświadczenia woli złożonego przez organ.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia były w głównej mierze wynikiem nieprzestrzegania przepisów prawnych dotyczących gospodarki finansowej i rachunkowości gminy, a także niewłaściwego funkcjonowania kontroli zarządczej.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponoszą Główny Księgowy i Kierownik ZGKiM.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe 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.

1. Rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym sporządzać sprawozdania Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych”, stosownie do § 2 ust. 2, § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 oraz § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie

Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych. W wierszu N3.2 "Depozyty na żądanie" sprawozdania Rb-N ujmować stan środków pieniężnych na wszystkich rachunkach bankowych jednostki - z wyjątkiem m.in. środków zgromadzonych na rachunku sum depozytowych, stosownie do § 12 ust. 8 załącznika nr 9 ww. rozporządzenia.

2. Inwentaryzację środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, przeprowadzać na ostatni dzień roku obrotowego drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.
3. Przestrzegać obowiązku dokumentowania przeprowadzania inwentaryzacji w tym inwentaryzacji rozrachunków przeprowadzanej drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami (weryfikacji) oraz powiązania ich z zapisami ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 3 i art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
4. W zapisach księgowych (w tym w ewidencji analitycznej środków trwałych) zawierać wszystkie elementy określone w art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w tym datę dokonania operacji, określenie rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę.
5. W przypadku wpływu do ZGKiM wniosków o umarzenie, odroczenie, rozłożenie na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny stosować zasady i tryb określone w Uchwale
Nr III/13/2010 Rady Gminy z dnia 30 grudnia 2010 roku – tj. przekazywać do rozpatrzenia wg właściwości Wójtowi Gminy.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje zawiadomienia 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.

Do wiadomości:
Wójt Gminy Czarnocin

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
mgr Zbigniew Rekas

