

Wrocław, 28 lutego 2008 roku

WK.60/220/K-105/07

**Pan
Bolesław Sarzyński
Kierownik Zakładu Gospodarki Komunalnej
w Mściwojowie**

59-407 Mściwojów 20

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 4 do 15 lutego 2008 roku kontrolę gospodarki finansowej w Zakładzie Gospodarki Komunalnej w Mściwojowie. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 15 lutego 2008 r.

Z ustaleń kontroli wynika, że gospodarka finansowa prowadzona była prawidłowo, natomiast w toku wykonywania planu finansowego wystąpiły określone w protokole nieprawidłowości i uchybienia. Wynikały one głównie z nieprzestrzegania bądź z nieznamomości przez pracowników niektórych przepisów prawnych i uregulowań wewnętrznych.

Nieprawidłowości i uchybienia zostały stwierdzone w niżej omówionych zakresach działalności ZGK.

W zakresie spraw organizacyjnych i regulacji wewnętrznych

Kierownik Zakładu nie wywiązał się z obowiązku, jaki nałożył na niego przepis art. 47 ust 3 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz.2104 ze zm.), gdyż nie wprowadził pisemnych procedur kontroli finansowej, uwzględniających m.in. standardów określonych w Komunikacie nr 13 Ministra Finansów z 30 czerwca 2006 r. w sprawie standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz.Urz. Min. Fin. nr 7, poz. 58).

Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości nie zawierała informacji o stosowaniu programów do fakturowania wody i ścieków z 2003 roku, programu do fakturowania czynszów lokali mieszkalnych i użytkowych z 2004 roku oraz nie zawierała zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, zasad klasyfikacji zdarzeń, wymaganej art. 10 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 ze zm.).

W zakładowym planie kont nie wymieniono stosowanych w urządzeniach księgowych ZGK kont: 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”, 740 „Dotacje i środki inwestycyjne”, pomimo, że na kontach tych ewidencjonowano obroty dotyczące przychodów zakładu, oraz dotacje celowe otrzymane z Gminy, co było niedopełnieniem wymogu rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla budżetu państwa, budżetów

jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz. 1020). Również w nazwie konta 131 określono je w ZPK jako „Rachunek bieżący jednostki budżetowej” pomimo, że ZGK jest zakładem budżetowym a nie jednostką budżetową Gminy.

W zakresie wydatków

W dniu 1 grudnia 2007 roku na stanowisku specjalisty ds. wodno-kanalizacyjnych został zatrudniony pracownik, który otrzymał wynagrodzenie w wysokości przewidzianej w załączniku nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z 2 sierpnia 2005 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 146 poz. 1222 ze zm.) w zw. z uchwałą nr XXXIII/197/06 Rady Gminy Mściwojów z 22 czerwca 2006 r. w sprawie określenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego w I kategorii zaszeregowania oraz wartości jednego punktu w celu ustalenia miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego pracowników ZGK dla stanowiska Głównego Specjalisty. Ponadto osoba ta nie spełniała wymagań kwalifikacyjnych określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia, tj. nie posiadała wymaganego pięcioletniego stażu pracy niezbędnego do zajmowania wymienionego stanowiska.

W 2007 roku odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych ustalono w kwocie 8.347,88 zł. W terminie do 31 maja 2007 r. na rachunek Funduszu przekazano kwotę 2.000,00 zł. (w dniu 28 marca 2007 r.), stanowiącą 23,96 % odpisu, co było niezgodne z art. 6 ust. 2 ustawy z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz.U. z 1996 r. Nr 70 poz. 335 ze zm.), który stanowi, że równowartość dokonanych odpisów na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisu.

Na poleceniach wyjazdów służbowych nr 1/2006, 2/2006, 24/2006, 36/2006 nie wpisano godzin rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowej, przez co nie można było ustalić czy zgodnie z § 4 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz.U. Nr 236 poz. 1990 ze zm.), pracownikom w związku z odbytymi podróżami służbowymi przysługiwała dieta.

We wszystkich poleceniach wyjazdu służbowego objętych kontrolą nie określano pojemności skokowej samochodów prywatnych używanych w podróżach służbowych, co było niezgodne z § 1 ust. 2 w związku z § 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz.U. Nr 27, poz. 271 ze zm.).

Wszystkie umowy zlecenia zawarte przez Kierownika Zakładu w 2006 i w I połowie 2007 roku na wykonanie m. in. obsługi stacji wodociągowej, drobnych remontów budynków i budowli administrowanych przez Zakład, sprzątanie pomieszczeń będących własnością Zakładu, powodujące powstanie zobowiązań pieniężnych, nie zawierały podpisu Głównego Księgowego. Tymczasem z art. 45 ust. 1 pkt 3 i 4 w zw. z ust. 3 ustawy o finansach publicznych, wynika obowiązek złożenia na zawieranych umowach podpisu Głównego Księgowego, będącego dowodem dokonania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących tych operacji. Ponadto umowom tym nie nadawano kolejnych numerów i nie prowadzono ich rejestracji, co było niezgodne z § 15 pkt 2 „Instrukcji obiegu dokumentów księgowych, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych ZGK w Mściwojowie” wprowadzonej zarządzeniem nr 1/2003 Kierownika ZGK z 1 maja 2003 r., w myśl którego kopia zlecenia po podpisaniu powinna być zarejestrowana.

W 2006 roku nie przeprowadzono inwentaryzacji majątku ZGK co było zaniedbaniem obowiązku wynikającego z art. 26 ustawy o rachunkowości. Poprzedni Kierownik ZGK - Krzysztof Lis nie dopełnił tego obowiązku pomimo, że w myśl art. 4 ust 5 ustawy ponosił odpowiedzialność za przeprowadzanie inwentaryzacji w formie spisu z natury. Natomiast w 2007 r. na podstawie zarządzenia nr 2/2007 Kierownika ZGK z 24 października 2007 r. inwentaryzacja w formie spisu z natury została przeprowadzona ale w okresie kontroli przedmiotowego zakresu nie została rozliczona i jej wyniki nie zostały ujęte w księgach Zakładu.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe Panu Kierownikowi, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnoszę o podjęcie niezbędnych działań w celu wyeliminowania uchybień i nieprawidłowości opisanych w protokole kontroli i niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, a w szczególności o:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104), w szczególności poprzez:
 - wprowadzenie do stosowania pisemnych procedur kontroli finansowej wymaganych art. 47 ust. 3 ustawy,
 - przeprowadzanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących tych operacji przez Głównego Księgowego, stosownie do art. 45 ust. 1 pkt 3 i 4 w zw. z ust. 3 ustawy.
2. Dostosowanie obowiązujących w ZGK zasad (polityki) rachunkowości do wymogów określonych w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm).

3. Ujęcie w Zakładowym Planie Kont i opisanie treści ekonomicznej wszystkich kont stosowanych w urządzeniach księgowych zgodnie z wymogami rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. nr 142, poz. 1020).
4. Zweryfikowanie wynagrodzenia pracownika zatrudnionego na stanowisku specjalisty ds. wodno-kanalizacyjnych i dostosowanie wysokości wynagrodzenia do posiadanych kwalifikacji zgodnie z wymogami określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z 2 sierpnia 2005 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 146 poz. 1222 ze zm.) w zw. z uchwałą nr XXXIII/197/06 Rady Gminy Mściwojów z 22 czerwca 2006 roku w sprawie określenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego w I kategorii zaszeregowania oraz wartości jednego punktu w celu ustalenia miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego pracowników ZGK.
5. Przestrzeżenie art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz.U. z 1996 r. nr 70 poz. 335ze zm.) w zakresie terminowego odprowadzania na rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych równowartości dokonanych odpisów na dany rok kalendarzowy.
6. Przestrzeżenie przepisów rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 19 grudnia 2002 roku w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz.U. nr 236, poz. 1990 ze zm.), w szczególności § 4 rozporządzenia w zakresie określania godzin rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowej.
7. Przestrzeżenie przepisów § 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz.U. nr 27 poz. 271 ze zm.) w zakresie określania pojemności skokowej samochodów prywatnych używanych do celów służbowych.
8. Poinformowanie Izby o wynikach rozliczenia przeprowadzonej w 2007 r. inwentaryzacji majątku i o sposobie ich ujęcia w księgach.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o wykonaniu wniosków lub przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia

może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Ignacy Pięta

Wójt Gminy Mściwojów