

Wrocław, 29 grudnia 2008 roku

WK.60/228/K-85/08

**Pan
Michał Wejksznia
Dyrektor
Zakładu Gospodarki Komunalnej
i Mieszkaniowej**

**59-305 Rudna
Plac Zwycięstwa 5**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 27 do 31 października 2008 r. kontrolę finansową Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Rudnej. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym (bez wniesienia zastrzeżeń) w dniu 14 listopada 2008 r. i przekazanym Panu Dyrektorowi.

W zakresie funkcjonowania kontroli wewnętrznej

Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Rudnej nie posiadał w formie pisemnej dokumentacji, na którą winna się składać polityka bezpieczeństwa i instrukcja zarządzania systemem informatycznym, służącym do przetwarzania danych osobowych, wbrew wymogom zawartym w §1 ust. 1 w związku z § 3 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 29 kwietnia 2004 r. w sprawie dokumentacji przetwarzania danych osobowych oraz warunków technicznych i organizacyjnych, jakim powinny odpowiadać urządzenia i systemy informatyczne służące do przetwarzania danych osobowych (Dz.U. Nr 100, poz. 1024).

Stosowana „Instrukcja kontroli wewnętrznej obiegu dowodów finansowo-księgowych w Zakładzie Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Rudnej” (podpisana przez Dyrektora Zakładu, bez daty podpisania dokumentu), nie została formalnie wprowadzona w życie zarządzeniem kierownika jednostki. Ponadto, w jej treści zawarto zapisy dotyczące uregulowań ujętych w odrębnych, szczegółowych instrukcjach, związanych np. z gospodarką magazynową czy też inwentaryzacją.

W zakresie gospodarki pieniężnej i gospodarki drukami ścisłego zarachowania

Obsługa kasowa w Zakładzie Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Rudnej była prowadzona w ogólnodostępnym pomieszczeniu, zamiast w pomieszczeniu wydzielonym. Pozostawało to w sprzeczności z postanowieniami zawartymi w rozdz. II ust. 3 „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Zakładzie Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Rudnej”, stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 19/2006 Dyrektora Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Rudnej z 08 grudnia 2006 r. (ze zm.). Przyjmowane przez Kasjera do realizacji rachunki kosztów

podróży służbowych pracowników nie zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, wbrew wymogom zawartym w rozdziale VIII ust. 9 powołanej instrukcji kasowej. W wyniku kontroli powyższa nieprawidłowość została wyeliminowana.

Gospodarka niektórymi drukami ścisłego zarachowania była prowadzona wbrew zasadom przyjętym w części I ust. 3 pkt 3 i w części II ust. 3 pkt 3.3. „Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Zakładzie Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Rudnej”, wprowadzonej jako załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 11/2005 Dyrektora Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Rudnej z dnia 30 maja 2005 r. I tak: ewidencja kart drogowych nie obejmowała numerów kart drogowych przyjętych na stan (wykazywano ilości bloków przyjętych na stan, a numery - tylko kart wydanych), ewidencja arkuszy spisu z natury nie zawierała przychodów i stanów arkuszy (obejmowała tylko ich rozchody), a w prowadzonych księgach druków ścisłego zarachowania były dokonywane nieformalne poprawki.

W zakresie wykonania planu finansowego

Wynagrodzenia pracowników ZGKiM w Rudnej były ustalane zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. Wartość jednego punktu w złotych, przyjętych do ustalenia miesięcznych kwot wynagrodzeń pracowników, ustalała Rada Gminy Rudna w porozumieniu z Pracodawcą, podczas gdy zgodnie z § 3 ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 146, poz. 1222 ze zm.) wartość jednego punktu winien ustalać Pracodawca w porozumieniu z Radą Gminy, stosownie do swoich możliwości finansowych.

Listy płac w ZGKiM nie były podpisane przez pracownika komórki służb pracowniczych, wbrew wymogom zawartym w części III § 9 ust. 4 „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w Zakładzie Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Rudnej”, zatwierdzonej z dniem 15.07.1992 r. Okres przechowywania list płac w jednostce został określony w rozdz. VIII część III ust. 6 tiret trzecie „Instrukcji kontroli wewnętrznej obiegu dowodów finansowo-księgowych w Zakładzie Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Rudnej”, podpisanej przez obecnego Dyrektora ZGKiM, na cyt.: „minimum 12 lat (docelowo do 20 lat)”, natomiast przepisy art. 74 ust. 2 pkt 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.) w związku z art. 125a ust. 4 ustawy z dnia 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2004 r. Nr 39, poz. 353 ze zm.), zobowiązywały płatnika składek do przechowywania dowodów, na podstawie których następuje ustalenie podstawy wymiaru emerytury lub renty, w tym m.in. list płac, przez okres 50 lat od dnia zakończenia przez ubezpieczonego pracy u danego płatnika.

Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości wynikały z niewystarczającego nadzoru nad pracą pionu finansowego, zaprzestania aktualizowania wewnętrznych przepisów oraz z niewłaściwego

stosowania przez pracowników Zakładu obowiązujących przepisów prawa i trudności z prawidłową ich interpretacją.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Dyrektora, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 powołanej ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie niezbędnych działań w celu wyeliminowania nieprawidłowości opisanych w protokole kontroli, a w szczególności:

1. Opracowanie i wdrożenie w formie pisemnej dokumentacji opisującej sposób przetwarzania danych osobowych oraz środki techniczne i organizacyjne zapewniające ochronę przetwarzanych danych osobowych, zgodnie z wymogami §1 ust. 1 w związku z § 3 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 29 kwietnia 2004 r. w sprawie dokumentacji przetwarzania danych osobowych oraz warunków technicznych i organizacyjnych, jakim powinny odpowiadać urządzenia i systemy informatyczne służące do przetwarzania danych osobowych (Dz.U. Nr 100, poz. 1024).
2. Wprowadzanie w życie uregulowań wewnętrznych obowiązujących w Zakładzie Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej na podstawie art. 10 ust. 2 z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.) w formie zarządzeniem kierownika jednostki.
3. Dostosowanie zapisów rozdz. VIII część III ust. 6 tiret trzecie „Instrukcji kontroli wewnętrznej obiegu dowodów finansowo-księgowych w Zakładzie Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Rudnej” w zakresie przechowywania dowodów, na podstawie których następuje ustalenie podstawy wymiaru emerytury lub renty, do obowiązujących przepisów art. 74 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości w związku z art. 125a ust. 4 ustawy z dnia 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2004 r. Nr 39, poz. 353 ze zm.).
4. Doprowadzenie - w zakresie wydzielenia pomieszczenia kasowego - do zgodności stanu rzeczywistego i stanu określonego w rozdziale II ust. 3 „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Zakładzie Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Rudnej”, stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 19/2006 Dyrektora ZGKiM w Rudnej z 08 grudnia 2006 r. (zmiana Zarządzeniem Nr 30/2006 Dyrektora z dnia 31 grudnia 2007 r.).
5. Wdrożenie zasad prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania, przyjętych w części I ust. 3 pkt 3 i w części II ust. 3 pkt 3.3. „Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Zakładzie Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Rudnej”, stanowiącej załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 11/2005 Dyrektora ZGKiM w Rudnej z dnia 30 maja 2005 r., w tym wykazywania przychodów i stanów druków oraz dokonywania formalnych poprawek w księgach druków ścisłego zarachowania.

6. Ustalanie przez Pracodawcę – w porozumieniu z Radą Gminy Rudna, wartości w złotych jednego punktu przeliczeniowego dla tabeli „Punktowych rozpiętości dla poszczególnych kategorii zaszerogowania”, zgodnie z § 3 ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 146, poz. 1222 ze zm.).
7. Wyegzekwowanie składania na listach płac pracowników ZGKiM podpisów przez osoby wymienione w części III § 9 ust. 4 „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w Zakładzie Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Rudnej”, zatwierdzonej 15.07.1992 r. przez ówczesnego Kierownika Zakładu (po aktualizacji instrukcji).

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 powołanej ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomienia o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Władysław Bigus

Wójt Gminy Rudna.