

Wrocław, 7 września 2009 roku

WK.60/101/K-52/09

**Pan
Eugeniusz Hałas
Dyrektor
Miejskiego Zakładu Gospodarki Komunalnej**

**ul. II Armii Wojska Polskiego 20
59-920 Bogatynia**

Regionalna Izba Obrachunkowa, 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 maja do 10 czerwca 2009 roku kontrolę problemową wybranych zagadnień związanych z gospodarką finansową Zakładu.

Szczegółowe ustalenia kontroli zawiera protokół podpisany 15 czerwca 2009 roku przez Dyrektora oraz Główną Księgową Zakładu.

Przeprowadzona kontrola wykazała uchybienia i nieprawidłowości przy realizacji następujących zadań.

W zakresie wewnętrznych regulacji organizacyjno – prawnych

Dyrektor Zakładu nie powierzył w formie pisemnej Głównej księgowej, na podstawie art. 45 ust. 1 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) i art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.), obowiązków i odpowiedzialności w zakresie prowadzenia rachunkowości, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi oraz dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących tych operacji.

W zakresie rozrachunków

W okresie od 1.01. do 31.12.2006 r. Miejski Zakład Gospodarki Komunalnej (zwany dalej Zakładem) regulował należności za bezumowną (nie przedłużono umów zawartych w 2004 i 2005 r.) dzierżawę środków transportowych, nieruchomości oraz pomieszczeń biurowych i pomocniczych na podstawie faktur przesyłanych przez Gminny Zarząd Mienia Komunalnego sp. z o.o. (zwany dalej GZMK sp. z o.o.). Natomiast w okresie od 1.01.2005 r. do 31.12.2006 r. Zakład opłacał również faktury przesyłane przez GZMK sp. z o.o. za bezumowną dzierżawę środków trwałych o niskiej wartości i wyposażenia pomieszczeń biurowych. Wszystkie te faktury były opisywane pod względem merytorycznym przez pracownika Zakładu – jako usługi wykonywane bez umowy. Odpowiedzialność za powyższe ponosili Dyrektor i Główna księgowa, którzy od 1.01.2007 r. nie pracują w Zakładzie.

Kontrola sprawozdań Rb-30 z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych i analitycznej ewidencji do konta 131 „Rachunek bieżący” wykazała, że Zakład w 2007 roku zapłacił 49.331,74 zł, w 2008 roku 42.968,33 zł, a w 2009 roku 64.793,61 zł odsetek karnych z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań, w tym: Gminnemu Zarządowi Mienia Komunalnego Spółka z o.o. z tytułu dzierżawy środków transportu 2.630,96 zł w 2007 roku i 464,22 zł w 2008 roku oraz z tytułu wynajmu pomieszczeń biurowych 4.798,64 zł w 2007 roku i 964,72 zł w 2008 roku oraz Bogatyńskim Wodociągom i Oczyszczalni Spółka Akcyjna z tytułu dzierżawy pomieszczeń biurowych 667,09 zł w 2007 roku i 435,81 zł w 2008 roku, co stanowiło naruszenie zasad gospodarki finansowej określonych w art. 35 ust. 3, pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W zakresie wydatków na dzierżawę majątku

Faktury z 2008 roku dotyczące dzierżawionego majątku (w próbie objętej kontrolą na łączną kwotę 167.735,36 zł) nie zawierały zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych poprzez wskazanie miesiąca, sposobu ujęcia dowodu w księgach oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania, co nie spełniało wymogów określonych w art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Zobowiązania wynikające z faktur: FZ/289/2008 z 24 września, FZ/295/2008 z 29 września, FZ/328/2008 z 30 października, FZ/364/2008 z 28 listopada, FZ/391/2008 z 30 grudnia na łączną kwotę 28.670,00 zł z tytułu umowy dzierżawy nieruchomości przy ul. Szpitalnej oraz z faktur: FZ/290/2008 z 24 września, FZ/294/2008 z 29 września, FZ/327/2008 z 30 października, FZ/363/2008 z 28 listopada, FZ/392/2008 z 30 grudnia na łączną kwotę 13.285,80 zł z tytułu umowy dzierżawy środków transportu nie zostały zapłacone w 2008 roku. Zobowiązania wynikające z pozostałych faktur za wyjątkiem 4 ostatnich faktur za dzierżawę pomieszczeń biurowych na łączną kwotę 102.658,12 zł uregulowano po terminie określonym w poszczególnych umowach dzierżawy. Nieterminowe dokonywanie przez kontrolowaną jednostkę wpłat zobowiązań, także z tytułu zawartych umów dzierżawy skutkowało wystawieniem przez wierzycieli (GZMK i BWiO) not odsetkowych nr 7 i 8 z dnia 14 października i 10 grudnia 2008 roku odpowiednio na kwotę 20.346,54 zł i 9.924,17 zł oraz nr 1/EF/2009 z dnia 26.03.2009 r. na kwotę 2.118,41 złotych.

Przedstawiając powyższe Panu Dyrektorowi Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości oraz uchybień szczegółowo opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości między innymi poprzez realizację następujących wniosków:

WNIOSKI POKONTROLNE

1. Powierzenie w formie pisemnej, zgodnie z art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm), obowiązków Głównej księgowej Zakładu enumeratywnie określonych w art. 45 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości, a w szczególności art. 21 ust. 1 w zakresie kwalifikowania dowodów księgowych do ujęcia w księgach rachunkowych poprzez wskazywanie miesiąca, sposobu ujęcia dowodu w księgach (dekretacja) oraz zamieszczanie podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania.
3. Bezwzględne przestrzeganie zasad gospodarki finansowej określonych w art. 35 ust. 3, pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Bieżące regulowanie zobowiązań wynikających z zawartych umów.

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 daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od daty 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
Andrzej Grzmielewicz
Burmistrz Miasta i Gminy Bogatynia