

Wrocław, 9 lutego 2011 roku

WK.60/125/K-106/10

**Pani
Teresa Kupczyńska
Kierownik Zakładu Usług
Komunalnych w Piechowicach**

ul. Boczna 15
58-573 Piechowice

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 1 do 10 grudnia 2010 roku, kontrolę gospodarki finansowej Zakładu Usług Komunalnych w Piechowicach. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole, którego egzemplarz, w dniu podpisania, pozostawiono w jednostce.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia wynikały głównie z niedostatecznej staranności w przestrzeganiu obowiązujących przepisów prawa. Wystąpiły one w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

Kierownik Zakładu Usług Komunalnych nie zaktualizował regulaminu organizacyjnego zakładu, w związku z uchwałą nr 213/XXXV/09 Rady Miejskiej z 29 stycznia 2009 r., na podstawie której została ograniczona działalność zakładu o zadania związane z gospodarką wodno-ściekową.

Dokumentacja opisująca przyjęte przez ZUK zasady (politykę) rachunkowości nie zawierała opisu dokumentacji systemu przetwarzania danych przy użyciu komputera, o którym mowa w art. 10 ust. 1 pkt 3 c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).

Niezgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z 26 czerwca 2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno - prawną (Dz.U. Nr 116, poz. 783 ze zm.) rozliczone zostały z budżetem gminy miejskiej środki obrotowe wykazane w księgach rachunkowych ZUK na koniec 2009 roku. W związku z nie uwzględnieniem planowanego stanu środków obrotowych na 31.12.2009 r. wykazanego w zatwierdzonym planie finansowym ZUK, do budżetu Miasta odprowadzono w sposób nieuprawniony kwotę 43.935,86 zł, mylnie wyliczonej nadwyżki środków obrotowych na koniec 2009 roku.

Rozrachunki z pracownikami zakładu z tytułu wynagrodzeń, księgowano na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”, co było niezgodne z zasadami funkcjonowania ww. konta, określonymi w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z 26 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jst oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.), ponieważ właściwym kontem dla

prowadzenia tych rozrachunków było konto 231 „Rozrachunki z pracownikami z tytułu wynagrodzeń”.

Na rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych nie została odprowadzona kwota 993,52 zł, naliczonego w 2009 roku odpisu na fundusz świadczeń socjalnych. Było to niezgodne z przepisami 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.), które stanowią, że równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy funduszu do 30 września tego roku.

Na wykonanie dodatkowych czynności związanych z rozliczaniem opłat od użytkowników za zużytą wodę, ścieki i wywóz nieczystości - po dokonanej reorganizacji zakładu, zostały zawarte umowy zlecenia, które zawierały istotne wady. Umowę nr 15/2009 z 13 marca 2009 roku kierownik Zakładu zawarł z samym sobą bez upoważnienia organu prowadzącego, natomiast z główną księgową ZUK podpisał dwie umowy z 31 marca 2009 roku o wykonanie tego samego zakresu zadań w okresie od 01.04.2009 r. do 31.05.2009 roku.

Niektóre dowody źródłowe dokumentujące zakupy pozostałych środków trwałych nie zawierały wszystkich cech prawidłowego dowodu księgowego, określonych w przepisach art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości, m.in. nie zawierały potwierdzenia odbioru składnika majątku przez pracownika, któremu powierzono zakupiony sprzęt oraz oznaczeń o wpisie środka trwałego do ksiąg inwentarzowych.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe Pani Kierownik 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:

1. Uaktualnienie regulaminu organizacyjnego ZUK, stosownie do formy organizacyjnej i zakresu wykonywanych przez jednostkę zadań określonych w uchwale Rady Miasta Piechowice nr 213/XXXV/09 Rady Miejskiej z 29 stycznia 2009 roku.
2. Odprowadzanie na bankowy rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych równowartości dokonanych odpisów i zwiększeń, zgodnie z przepisami 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.).
3. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.), a w szczególności poprzez:

- a) uaktualnienie dokumentacji opisującej przyjęte przez Zakład zasady rachunkowości w zakresie opisu systemu przetwarzania danych przy użyciu komputera, zgodnie z obowiązkiem wynikającym z przepisu art. 10 ust. 2 ustawy,
 - b) księgowanie operacji gospodarczych na podstawie dowodów księgowych spełniających wymogi określone w art. 21 ust. 1 pkt.6 ustawy,
4. Dokonywanie wydatków na wynagrodzenia bezosobowe na podstawie bezbłędnie sporządzonych umów zleceń, w szczególności zawierających prawidłowo określone terminy realizacji zleconych zadań.
5. Księgowanie rozliczeń z pracownikami zakładu z tytułu wynagrodzeń na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości i plany kont dla budżetu państwa, budżetów jst, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami RP (Dz.U. Nr 128, poz. 861). Wypłacanie premii uznaniowych na podstawie zatwierdzonych wniosków, zgodnie z regulaminem wynagradzania.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu przedstawionych wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia 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

Witold Rudolf

Burmistrz Miasta Piechowice