

Wrocław, 9 lutego 2011 roku

WK.60/241/K-99/10

**Pan**  
**Robert Chruściel**  
**Przewodniczący Związku Komunalnego**  
**„Wodociąg Lisowice”**

ul. Rynek 7  
59 – 230 Prochowice

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 roku nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 25 listopada do 10 grudnia 2010 roku kontrolę gospodarki finansowej Związku Komunalnego „Wodociąg Lisowice” w Prochowicach. Zakres zbadanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym i przekazanym Panu Przewodniczącemu 10 grudnia 2010 roku.

Kontrola wykazała nieprawidłowości i uchybienia spowodowane m.in. błędną interpretacją obowiązujących przepisów czy nieprzestrzeganiem wewnętrznych uregulowań obowiązujących w Związku. Nieprawidłowości wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

#### **W zakresie gospodarki pieniężnej oraz gospodarki drukami ścisłego zarachowania**

Na koniec 2009 roku nie przeprowadzono inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie. Zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 roku nr 152, poz. 1223 ze zm.), jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację aktywów pieniężnych (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych) - drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic.

Pracownik Związku prowadzący obsługę kasową nie złożył pisemnego przyjęcia odpowiedzialności za przyjętą do kasy gotówkę oraz przyjęcia do stosowania przepisów w zakresie operacji kasowych, pomimo iż obowiązek taki wynikał z pkt. 2 rozdziału II, części II „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej Związku Komunalnego „Wodociąg Lisowice” z 18 lipca 2006 roku.

Przyjmowanie przez Główną Księgową gotówki do kasy, w przypadku nieobecności osoby pełniącej funkcję kasjera, odbywało bez sporządzania protokołów zdawczo-odbiorczych, o których mowa ww. Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej.

Przyjętą do kasy gotówkę ujmowano w raportach kasowych, które sporządzane były w jednym egzemplarzu, co było niezgodne z pkt. 13 części III Instrukcji kasowej. Ponadto rozchodu gotówki z kasy dokonywano na podstawie dokumentów, które nie spełniały wymogów dowodu księgowego określonego w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz w pkt. 4 i 9 części III Instrukcji kasowej. Dotyczyło to dowodów księgowych stanowiących podstawę wypłaty diet dla członków Zgromadzenia

Związku oraz rozliczeń poleceń wyjazdów służbowych, które nie zawierały dat oraz podpisów osób je sporządzających, udokumentowania sprawdzenia ich pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym oraz ich zatwierdzenia do wypłaty wraz z podaniem dat dokonania tych czynności.

Pomimo wniosku pokontrolnego wydanego po zakończeniu poprzedniej kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w Związku Komunalnym nie uregulowano gospodarki drukami ścisłego zarachowania. Przewodniczący Związku zobowiązał się do opracowania odpowiednich uregulowań w tym zakresie i przyjęcia ich do stosowania od 1 stycznia 2011 roku.

### **W zakresie wykonania wydatków Związku**

W 2009 roku Przewodniczącemu Związku wypłacono 2.786,49 zł z tytułu zwrotu kosztów używania pojazdu prywatnego do celów służbowych, pomimo że nie złożył On oświadczenia, o którym mowa § 4 ust. 1 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 motoroweru niebędących własnością pracodawcy (Dz.U. z 2002 roku Nr 27, poz. 271 ze zm.). Ponadto rozrachunki z ww. tytułu ewidencjonowano na koncie 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, zamiast na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, które zgodnie z opisem zawartym w rozporządzeniu Ministra Finansów z 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. nr 142, poz. 1020 ze zm.), służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia.

Przedstawiane przez Przedsiębiorstwo Komunalne H-B., rachunki za prace związane z obsługą, eksploatacją i konserwacją urządzeń zaopatrzenia wsi w wodę (przyjęte do wykonania na podstawie umowy z 1 maja 1997 roku), wystawiane w okresach miesięcznych, nie były zatwierdzane do zapłaty przez Zarząd Związku, pomimo iż konieczność taka ustalona została w § 3a umowy w brzmieniu nadanym aneksem z 22 marca 2002 roku.

Stwierdzono przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań wobec Przedsiębiorstwa Komunalnego H-B. Płatności dokonywano z opóźnieniem wynoszącym od 7 do 38 dni. Związane to było z brakiem środków pieniężnych na rachunku bankowym Związku. Zgodnie z art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych [aktualnie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. nr 157, poz. 1240 ze zm.)], wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

### **WNIOSKI POKONTROLNE**

**Przedstawiając powyższe Panu Przewodniczącemu, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisu art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na celu wyeliminowanie**

**stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień szczegółowo opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, między innymi poprzez realizację następujących wniosków:**

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 roku nr 152, poz. 1223 ze zm.), a zwłaszcza:
  - a) art. 21 ust. 1 ustawy, zgodnie z którym dowód księgowy powinien zawierać co najmniej: określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego; określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej; opis operacji oraz jej wartość, jeżeli to możliwe, określoną także w jednostkach naturalnych; datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą - także datę sporządzenia dowodu; podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów; stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania;
  - b) art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy, zgodnie z którym jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację aktywów pieniężnych (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych), papierów wartościowych w postaci materialnej, rzeczowych składników aktywów obrotowych, środków trwałych oraz nieruchomości zaliczonych do inwestycji, z zastrzeżeniem pkt 3, a także maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie - drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic.
2. Przestrzeganie uregulowań wewnętrznych przyjętych w jednostce w zakresie gospodarki kasowej, a szczególnie:
  - a) sporządzanie protokołów zdawczo-odbiorczych na okoliczność przekazywania obowiązków kasjera innej osobie;
  - b) egzekwowanie obowiązku składania przez pracownika Związku prowadzącego obsługę kasową, składania pisemnego przyjęcia odpowiedzialności za przyjętą do kasy gotówkę oraz przyjęcia do stosowania przepisów w zakresie operacji kasowych;
  - c) sporządzanie raportów kasowych w dwóch egzemplarzach.
3. Poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu - czy ustalono i wprowadzono do stasowania wewnętrzne uregulowania w zakresie gospodarki drukami ścisłego zarachowania.
4. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. nr 128, poz. 861), a w szczególności w zakresie

zasad prowadzenia ewidencji rozrachunków z pracownikami na kontach zespołu 2 - „Rozrachunki i roszczenia”.

5. Przestrzeganie § 4 ust. 1 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. z 2002 roku nr 27, poz. 271 ze zm.), zgodnie z którym zwrot kosztów używania pojazdów do celów służbowych następuje w formie miesięcznego ryczałtu obliczonego jako iloczyn stawki za 1 kilometr przebiegu, o której mowa w § 2, i miesięcznego limitu przebiegu kilometrów na jazdy lokalne, o którym mowa w § 3, po złożeniu przez pracownika pisemnego oświadczenia o używaniu przez niego pojazdu do celów służbowych w danym miesiącu. Oświadczenie to powinno zawierać dane dotyczące pojazdu (pojemność silnika, marka, numer rejestracyjny) oraz określać ilość dni nieobecności pracownika w miejscu pracy w danym miesiącu z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej lub innej nieobecności, a także ilość dni, w których pracownik nie dysponował pojazdem do celów służbowych.
6. Wypłacanie wynagrodzenia Przedsiębiorstwu Komunalnemu H-B. za prace związane z obsługą, eksploatacją i konserwacją urządzeń zaopatrzenia wsi w wodę, po zatwierdzeniu rachunków przez Zarząd Związku Komunalnego, stosownie do § 3a umowy z 1 maja 1997 roku.
7. Przestrzeganie przepisów ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. nr 157, poz. 1240 ze zm.), a w szczególności art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy, zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

**Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 powołanej wyżej 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 o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od dnia 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:

Zdzisław Tera

Przewodniczący Zgromadzenia

Związku Komunalnego „Wodociąg Lisowice”

w Prochowicach