

Wrocław, 29 lipca 2016 roku

WK.WR.40.25.2016.132.J

**Pani
Teresa Kacperska
Kierownik Miejskiego Zakładu
Gospodarki Lokalowej
w Szklarskiej Porębie**

**ul. Turystyczna 2
58-580 Szklarska Poręba**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r., poz. 561) przeprowadziła w okresie od 13 do 23 czerwca 2016 r., kontrolę gospodarki finansowej Miejskiego Zakładu Gospodarki Lokalowej w Szklarskiej Porębie.

Zakres kontrolowanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia kontroli przedstawiono szczegółowo w protokole, którego jeden egzemplarz przekazano Pani Kierownik w dniu podpisania.

Stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w niżej opisanym zakresie:

W zakresie spraw organizacyjnych

Na dzień kontroli Miejski Zakład Gospodarki Lokalowej w Szklarskiej Porębie nie posiadał zatwierdzonego przez Burmistrza Szklarskiej Poręby schematu struktury organizacyjnej, do czego zobowiązywały postanowienia § 4 pkt 3 statutu Zakładu, uchwalonego przez Radę Miejską uchwałą nr LII/585/06 z 26 października 2006 roku. W Zakładzie nie została ustalona dokumentacja opisująca przyjęte zasady (polityki) rachunkowości w sposób określony w przepisach art. 10 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.). Do ustalenia i aktualizacji tej dokumentacji, w tym co najmniej zakładowego planu kont oraz opisu systemu informatycznego zobowiązany był kierownik Zakładu na podstawie przepisów art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

Na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” były ewidencjonowane w 2015 r. rozrachunki Zakładu z Urzędem Skarbowym z tytułu PIT-4 i podatku VAT oraz z Urzędem Miejskim w Szklarskiej Porębie z tytułu podatku od nieruchomości, co było niezgodne z zasadami

funkcjonowania tego konta określonymi w dokumencie wewnętrznym pn. „Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych w Miejskim Zakładzie Gospodarki Lokalowej w Szklarskiej Porębie”, według którego konto to służyło do ewidencji rozrachunków z innych tytułów niż wynikające z ustawy Ordynacja podatkowa – dotyczących rozliczeń z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych. Naruszało to też zasady funkcjonowania konta 229 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. 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. z 2013 r., poz. 289 ze zm.).

Wydruki z ksiąg rachunkowych dotyczące operacji na koncie 229 nie były trwale oznaczone nazwami: jednostki, rodzaju księgi rachunkowej oraz programu przetwarzania, nie były również oznaczone co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia, nie posiadały automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej oraz sumowania na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym, co spowodowało że nie spełniały wymogów prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera określonych art. 13 ust. 4 i 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.).

Saldo Ma konta rozrachunkowego 201 „Odbiorcy” w kwocie 96.880,80 zł nie zostało prawidłowo przeniesione z bilansu zamknięcia ksiąg rachunkowych na dzień 31.12.2014 r. na bilans otwarcia ksiąg w dniu 1.01.2015 roku. Różnica w saldzie Ma tego konta na początek 2015 r. w stosunku do salda tego konta wykazanego na koniec 2014 r. stanowiła kwotę 115,75 zł (według zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych Zakładu saldo Ma konta 201 na dzień 1.01.2015 r. wynosiło 96.765,05 zł). Było to niezgodne z art. 13 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości, który stanowi, że przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera należy zapewnić automatyczną kontrolę ciągłości zapisów oraz przenoszenia obrotów lub sald.

W ewidencji księgowej salda kont syntetycznych zespołu „2” zostały zamknięte w 2015 r. jako tzw. „per salda” kont, co było niezgodne z zasadami funkcjonowania kont rozrachunkowych określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...), stosownie do których konta rozrachunkowe zespołu „2” są kontami aktywno-pasywnymi (dwusaldowymi: saldo Wn, oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań).

Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług w łącznej kwocie 215.569,33 zł zostały uregulowane w 2015 r. po terminach ich wymagalności określonych na fakturach, a opóźnienie w płatnościach wynosiło od 9 dni do 5 miesięcy, co naruszało art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), w świetle którego wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Część zobowiązań z próby przyjętej do kontroli w łącznej kwocie

81.819,69 zł było wymagalnych na 31 grudnia 2015 roku. Nieterminowe regulowanie zobowiązań w próbie kontrolnej nie spowodowało obciążenia Zakładu odsetkami za zwłokę.

Wszystkie faktury dokumentujące zakup materiałów, robót i usług oraz wyciągi bankowe dokumentujące zapłatę zobowiązań z tego tytułu (w próbie objętej kontrolą), nie zawierały dekretacji, tj. określenia sposobu ujęcia operacji w księgach rachunkowych i podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania, co było wymagane art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Kontrola w zakresie odprowadzania składek ZUS za trzy miesiące II kwartału 2015 r. wykazała, że w Zakładzie nie przestrzegano terminu odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenia zdrowotne i na Fundusz Pracy, określonego w przepisach art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2015 r., poz. 121 ze zm.), tj. za dany miesiąc do 5 dnia następnego miesiąca. Opóźnienie w odprowadzeniu składek od wynagrodzeń wypłaconych w kwietniu, maju i czerwcu 2015 r. w łącznej kwocie 129.589,09 zł wynosiło od 36 dni do 5,5 miesiąca.

W zakresie inwentaryzacji

Wyniki przeprowadzonej w grudniu 2015 roku inwentaryzacji środków trwałych nie zostały rozliczone i ujęte w księgach 2015 roku (inwentyzacja została rozliczona dopiero podczas trwania kontroli tj. 23 czerwca 2016 r.). Było to niezgodne z przepisami art. 27 ustawy o rachunkowości, które stanowią m.in., że wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadają termin inwentaryzacji.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponosili Kierownicy Miejskiego Zakładu Gospodarki Lokalowej w Szklarskiej Porębie (w okresie pełnienia funkcji kierownika Zakładu) na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) i art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047) oraz Główni księgowi Zakładu (w okresie pełnienia funkcji głównego księgowego Zakładu) na podstawie art. 54. ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe do wiadomości Pani Kierownik, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisu art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:

1. Doprowadzenie do zatwierdzenia przez Burmistrza Szklarskiej Poręby struktury organizacyjnej Miejskiego Zakładu Gospodarki Lokalowej, stosownie do postanowień § 4 pkt. 3 statutu MZGL w Szklarskiej Porębie.

2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r., poz. 1047), w szczególności w zakresie:
 - a) ustalenia i aktualizowania przez kierownika Zakładu dokumentacji opisującej przyjęte zasady (polityki) rachunkowości, zgodnie z przepisami art. 10 ust. 1 i 2 ustawy,
 - b) prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera w sposób zapewniający trwałe oznaczenie nazwą Zakładu, nazwą rodzaju księgi rachunkowej oraz nazwą programu przetwarzania, oznaczenie co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia, automatyczne numerowanie stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej oraz sumowanie na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym, automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenie obrotów lub sald, stosownie do art. 13 ust. 4 i ust. 5 ustawy,
 - c) dekretowania dowodów źródłowych poprzez określenie sposobu ujęcia ich w księgach rachunkowych i złożenia podpisu przez osoby odpowiedzialne za te wskazania, stosownie do art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy.
 - d) rozliczania wyników inwentaryzacji w księgach rachunkowych roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, zgodnie z przepisami art. 27 ustawy.
3. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. 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. z 2013 r., poz. 289 ze zm.), w szczególności:
 - a) wykazywanie w księgach rachunkowych Zakładu sald kont syntetycznych zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia” odzwierciedlających rzeczywisty stan należności i zobowiązań,
 - b) ewidencjonowanie rozrachunków z tytułu podatku dochodowego i podatku VAT oraz podatku od nieruchomości na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia oraz w obowiązujących w jednostce regulacjach wewnętrznych.
4. Regulowanie zobowiązań wynikających z faktur zakupu w wysokości i w terminach określonych na tych fakturach, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.).
5. Przestrzeganie terminu odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenia zdrowotne i na Fundusz Pracy, określonego w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2016 r., poz. 963).

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy z 7 października 1992 r. 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 Regionalnej Izby Obrachunkowej. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Mirosław Graf

Burmistrz Szklarskiej Poręby