

**Pan
Dyrektor
Zakładu Gospodarki
Komunalnej i Mieszkaniowej
w Sośnicowicach**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 11 do 22 kwietnia 2005 r. kontrolę problemową gospodarki finansowej Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Sośnicowicach za okres od 1 stycznia 2001 r. do 22 kwietnia 2005 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole z dnia 16 maja 2005 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Poniżej przedstawiam nieprawidłowości stwierdzone w toku kontroli, wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

- *Wystawienie w dniu 28 grudnia 2004 r. faktury VAT nr S/00691/04 dla Urzędu Miasta i Gminy Sośnicowice za zbiórkę i segregację w miesiącu grudniu 2004 r. surowców wtórnych, w której nieprawidłowo wykazano ilość 90 m³ i wartość 920,63 zł z VAT. Według zestawienia będącego podstawą wystawienia faktury, w grudniu 2004 r. zebrano 10 m³ szkła, którego wartość wynosiła 102,29 zł z VAT. Przyczyną powstania nieprawidłowości było nienależyte wykonywanie obowiązków przez inspektora ds. księgowości, do obowiązków którego należało wystawianie faktur VAT.*

Wniosek nr 1

Sporządzić fakturę korygującą do faktury VAT nr S/00691/04 z dnia 28 grudnia 2004 r., mając na uwadze przepisy § 20 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 kwietnia 2004 r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, zaliczkowego zwrotu podatku, zasad wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (Dz.U. Nr 97, poz. 971 z późn. zm.).

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad inspektorem ds. księgowości zobowiązanym do wystawiania faktur VAT z tytułu sprzedaży usług związanych ze zbiórką i segregacją surowców wtórnych, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 kwietnia 2004 r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, zaliczkowego zwrotu podatku, zasad wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (Dz.U. Nr 97, poz. 971 z późn. zm.), mając na uwadze art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

- *Zaniechanie prowadzenia ewidencji ilościowo-wartościowej dla prowadzonej zbiórki surowców wtórnych (metal, plastik, szkło) podlegających segregacji i sprzedaży do powtórnego przerobu, czym naruszono art. 17 ust. 2 i art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.). Skutkiem powyższego był brak możliwości przeprowadzenia kontroli ilości i rodzaju zbieranych surowców wtórnych, od momentu ich zbiórki do chwili sprzedaży. Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi p. Beata Ciepla - Główny Księgowy Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Sośnicowicach, która nie złożyła wniosku o zmianę planu kont w zakresie prowadzenia ewidencji ilościowo-wartościowej dla zbieranych surowców wtórnych.*

Wniosek nr 3

Zaprowadzić ewidencję ilościowo-wartościową dla zbieranych surowców wtórnych, stosownie do art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

- *Brak oznaczenia (nadania numerów inwentarzowych) na środkach trwałych oraz pozostałych środkach trwałych (wyposażeniu) będących w posiadaniu Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Sośnicowicach. Powyższym naruszono ustalenia wewnętrzne wynikające z postanowień pkt 13.1 ppkt f Instrukcji Inwentaryzacyjnej z dnia 25 listopada 1995 r. Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi p. Henryka Sawczuk - Dyrektor Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Sośnicowicach, która nie powierzyła na piśmie obowiązków w tym zakresie żadnemu z pracowników zakładu.*

Wniosek nr 4

Powierzyć pracownikowi – w formie pisemnej – zadania w zakresie oznaczenia składników majątkowych w postaci środków trwałych i pozostałych środków trwałych numerami inwentarzowymi, stosownie do przepisów art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) oraz Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych wprowadzonych Komunikatem Nr 1 Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 r. (Dz.Urz. Min. Fin. Nr 3, poz.13).

Wniosek nr 5

Nadać numery inwentarzowe środkom trwałym oraz wyposażeniu będącym w posiadaniu Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Sośnicowicach, mając na uwadze zapisy § 20 pkt 7 Instrukcji Inwentaryzacyjnej przyjętej Zarządzeniem nr 7/2005 z dnia 1 marca 2005 r.

- *Zaniechanie zachowania pisemnej formy powiadomienia oferentów o wyniku postępowania o udzielenie w roku 2004 zamówienia na realizację zadania pn. „Remont dachów budynków przy ul. Rynek 13, 14, 15 w Sośnicowicach”. Powyższym naruszono przepis art. 92 w związku z art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.).
Przyczyną nieprawidłowości było nienależyte wykonywanie obowiązków przez pracownika zatrudnionego na stanowisku administratora budynków mieszkalnych odpowiedzialnego za merytoryczne prowadzenie postępowania.*

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikiem odpowiadającym za merytoryczne prowadzenie postępowań o udzielenie zamówień publicznych, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.), mając na uwadze art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

Powyższe nieprawidłowości świadczyć mogą o niedostatecznym przygotowaniu merytorycznym niektórych pracowników, w związku z czym należy rozważyć możliwość zapewnienia pracownikom stałego podnoszenia kwalifikacji i wiedzy, celem skutecznego wykonywania powierzonych im obowiązków, mając na uwadze standardy kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych, ogłoszone przez Ministra Finansów w Komunikacie nr 1 z dnia 30 stycznia 2003 r. (Dz.Urz. Min. Fin. Nr 3, poz. 13). Ponadto należy wyciągnąć konsekwencje służbowe w stosunku do tych pracowników, którzy przyczynili się do powstania powyższych nieprawidłowości.

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4** ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.