

**Pan  
Dyrektor  
Przedsiębiorstwa  
Komunikacji Miejskiej  
w Czechowicach - Dziedzicach**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 17 maja do 23 maja 2005 r. kontrolę problemową Przedsiębiorstwa Komunikacji Miejskiej w Czechowicach - Dziedzicach, za okres od 1 stycznia 2001 r. do 23 maja 2005 roku.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli podpisanym w dniu 24 czerwca 2005 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości stwierdzone podczas kontroli, wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, 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.).

- *Zaniechanie uaktualnienia Zakładowego Planu Kont wprowadzonego Zarządzeniem wewnętrznym Dyrektora PKM nr 6/98 z dnia 27 kwietnia 1998 r., w zakresie zapisów dokonywanych na koncie 020 - „wartości niematerialne i prawne”.*

*W zakładowym planie kont znajduje się zapis, zgodnie z którym, za wartości niematerialne i prawne uznaje się nabyte oprogramowanie komputerów. Powyższe narusza postanowienia art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), w myśl którego do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki, a w szczególności:*

- a) autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje,*
- b) prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych,*
- c) know-how.*

*Przyczyną nieprawidłowości było niewłaściwe wykonywanie obowiązków przez p. Krystynę Bratkowską – Głównego Księgowego PKM, która nie przygotowała projektu zmiany przepisów w tym zakresie.*

### **Wniosek nr 1**

Uaktualnić Zakładowy Plan Kont w zakresie zapisów dokonywanych na koncie 020 - „wartości niematerialne i prawne”, mając na uwadze postanowienia art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

- *Zawarcie w dniu 1 lutego 2004 r. z Administracją Zasobów Komunalnych (jednostką organizacyjną Gminy Czechowice – Dziedzice) umowy najmu budynku w którym znajduje się siedziba PKM w Czechowicach-Dziedzicach. Zgodnie z postanowieniami art. 43 ust. 1 i ust. 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) prawną formą władania nieruchomościami przez jednostki organizacyjne jest trwały zarząd. Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi p. Sylwester Broncel, który zawarł umowę z dnia 1 lutego 2004 r.*

### **Wniosek nr 2**

Wystąpić do Burmistrza Miasta i Gminy z wnioskiem dotyczącym przekazania Przedsiębiorstwu Komunikacji Miejskiej w Czechowicach-Dziedzicach w trwały zarząd nieruchomości, w której znajduje się siedziba PKM, mając na uwadze art. 43 ust. 1 i ust. 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2004r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.).

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.