

Katowice, dnia 28 lutego 2005 r.

Znak: WK-6102/35/2/2004/05

**Pan  
Kierownik  
Zakładu Gospodarki  
Mieszkaniowej i Komunalnej  
w Rędzinach**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadził w dniach od 18 listopada 2004 r. do 30 grudnia 2004 r. kontrolę doraźną gospodarki finansowej Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej i Komunalnej w Rędzinach za okres od 1 stycznia 2003r. do 30 września 2004 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole z dnia 29 grudnia 2004 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.).

- *Zaniechanie określenia w przepisach wewnętrznych regulujących politykę rachunkowości Zakładu:*
  - *metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego,*
  - *zasad klasyfikacji zdarzeń i zasad prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,*
  - *wykazów stosowanych ksiąg rachunkowych,**tj. elementów wymaganych postanowieniami art.10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).*

*Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponoszą p. Grażyna Knysak – b. Główna Księgowa Zakładu oraz p. Waclaw Cierniak – Kierownik Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej i Komunalnej w Rędzinach.*

#### **Wniosek Nr 1**

Uzupełnić przepisy wewnętrzne w zakresie prowadzenia rachunkowości Zakładu o dane wymagane przepisami art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

- *W ZGKiM w Rędzinach nie prowadzono ewidencji analitycznej do kont syntetycznych kosztów według rozdziałów klasyfikacji budżetowej występujących w planie finansowym*

Zakładu z dalszym podziałem według paragrafów klasyfikacji budżetowej, co w szczególności dotyczyło:

1. rozdziału 90001 – Gospodarka ściekami i ochrona wód:
  - § 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników,
  - § 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne,
  - § 4120 – Składki na Fundusz Pracy,
  - § 4040 – Dodatkowe wynagrodzenia roczne.
2. rozdziału 90017 – Zakłady gospodarki komunalnej, § 4530 – Podatek od towarów i usług,

Prowadzenie ewidencji analitycznej kosztów wymagane jest postanowieniami § 5 ust. 2 Zarządzenia Kierownika Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej i Komunalnej w Rędzinach z dnia 31 grudnia 2001 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont oraz przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2001 r. Nr 153, poz. 1752).

Przyczyną nieprawidłowości było niewłaściwe wykonywanie obowiązków wynikających z zakresu czynności z dnia 2 kwietnia 2002 r. przez p. Grażynę Knysak – b. Główną Księgową Zakładu.

### **Wniosek Nr 2**

Mając na uwadze postanowienia art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) zwiększyć nadzór nad pracownikiem odpowiedzialnym za prowadzenie ewidencji analitycznej według rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej występujących w planie finansowym stosownie do zapisów § 5 ust. 2 Zarządzenia Kierownika Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej i Komunalnej w Rędzinach z dnia 31 grudnia 2001 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2001 r. Nr 153, poz. 1752).

- W części B sprawozdań Rb-30 półrocznych/rocznych z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych sporządzonych wg stanu na dzień 31 grudnia 2003 r. i na dzień 30 czerwca 2004 r. wykazano dane dotyczące kosztów wykonanych, niezgodnie z ewidencją księgową, w paragrafach klasyfikacji budżetowej w następujących rozdziałach: 70001, 90001, 90017. Powyższym naruszono § 10 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2001 r. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.), w myśl którego kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Przyczyną wykazania w sprawozdaniach Rb-30 danych niezgodnych z ewidencją księgową było nierzetelne wykonywanie obowiązków przez p. Grażynę Knysak - b. Główną Księgową Zakładu.

### **Wniosek Nr 3**

Dokonać korekty sprawozdań Rb-30 z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych sporządzonych wg stanu na dzień 31 grudnia 2003 r. i na dzień

30 czerwca 2004 r. stosownie do ustaleń wynikających z § 10 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2001 r. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.), oraz wzmocnić nadzór nad pracownikiem odpowiedzialnym za sporządzanie sprawozdań Rb-30 z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych, 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 dokonania w latach 2003 – 2004 wpłaty nadwyżki środków obrotowych na rachunek budżetu Gminy Rędziny. Nadwyżka według sprawozdań Rb-30 półroczne/roczne z wykonania planu finansowego zakładu budżetowego za 2002 r. i 2003 r. wynosiła:*

- *za 2002 r. - 227.394,00 zł,*
- *za 2003 r. - 134.064,00 zł.*

*Obowiązek wpłaty do budżetu Gminy nadwyżki środków obrotowych wynika z postanowień art. 19 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) oraz zapisów § 34 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2000 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz szczegółowych zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu przez zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze jednostek budżetowych (Dz.U. z 2000 r. Nr 122, poz. 1333) zgodnie z, którymi w terminie 15 dni od złożenia rocznego sprawozdania finansowego (bilansu) zakład budżetowy wpłaca do budżetu różnicę między faktycznym a planowanym stanem środków obrotowych na koniec roku. W związku z powyższym wpłata nadwyżki środków obrotowych za 2002 r. i 2003 r. winna nastąpić do 15 kwietnia odpowiednio 2003 r. i 2004 r.*

*Ponadto planowany stan środków obrotowych na koniec każdego roku ustalono niezgodnie z zasadami określonych przepisami art. 33 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2000 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz szczegółowych zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu przez zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze jednostek budżetowych (Dz.U. z 2000 r. Nr 122, poz. 1333).*

*W sprawozdaniu Rb-30 za rok 2002 ustalono dla:*

- *rozdziału 70001 planowany stan środków obrotowych w wysokości 65.147,00 zł, a nie powinien być większy niż 20.066,70 zł,*
- *rozdziału 90017 planowany stan środków obrotowych w wysokości 91.213,00 zł, a nie powinien być większy niż 22.391,70 zł,*

*W sprawozdaniu Rb-30 za rok 2003 określono dla:*

- *rozdziału 70001 planowany stan środków obrotowych w wysokości 94.856,00 zł, a nie powinien być większy niż 19.300,00 zł,*
- *rozdziału 90001 planowany stan środków obrotowych w wysokości 75.689,00 zł, a nie powinien być większy niż 14.850,00 zł.*

#### **Wniosek Nr 4**

Dokonać prawidłowego ustalenia planowanej wysokości środków obrotowych na lata 2002 – 2003 a następnie dokonać obliczenia różnicy pomiędzy faktycznym a planowanym stanem tych środków na koniec 2002 i 2003 r.

Ustaloną różnicę wpłacić budżetu Gminy stosownie do postanowień art. 19 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) oraz zapisów § 39 ust. 4 rozporządzenia Ministra

Finansów z dnia 26 stycznia 2005 r. w sprawie zasad gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz szczegółowych zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu (Dz.U. Nr 23, poz.190).

- *W latach 2003-2004 nie sporządzano na koniec każdego miesiąca zestawień obrotów i sald wymaganych postanowieniami art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).  
Przyczyną nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków przez p. Grażynę Knysak – b. Główną Księgową Zakładu.*

#### **Wniosek Nr 5**

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. ) wzmocnić nadzór nad pracownikiem odpowiedzialnym za prowadzenie rachunkowości ZGMiK w Rędzinach zakresie sporządzania na koniec miesiąca zestawienia obrotów i sald, stosownie do treści art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

- *Zaniechanie wystąpienia do Rady Gminy w Rędzinach w wnioskiem o ustalenie wartości najniższego wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników ZGMiK w Rędzinach, będącego podstawą do ustalenia wynagrodzeń pracowników tej jednostki. Wynagrodzenia pracowników ustalano w oparciu nieaktualne przepisy uchwały Nr 41/XXXIII/97 Rady Gminy Rędziny z dnia 30.10.1997 r. określająca wysokość najniższego wynagrodzenia zasadniczego z uwzględnieniem wskaźnika inflacji. Powyższym działaniem naruszono przepisy rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2000 r. Nr 61, poz. 708 z późn. zm.).*

*Odpowiedzialność ponosi p. Waclaw Cierniak – Kierownik Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej i Komunalnej w Rędzinach.*

*W trakcie kontroli w dniu 29 listopada 2004 roku Kierownik ZGMiK w Rędzinach wystąpił z wnioskiem do Rady Gminy o ustalenie wysokości najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników ZGMiK w Rędzinach.*

- *Odprowadzenie w niepełnej wysokości na rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych pierwszej wpłaty odpisu za rok 2003 i 2004, i tak:*
  - *do dnia 31 maja 2003 r. dokonano przelewu odpisu w wysokości 3.000,00 zł w dniu 8 kwietnia 2003 r., co stanowiło 59 % odpisu rocznego,*
  - *do dnia 31 maja 2004 r. dokonano przelewu odpisu w wysokości 3.000,00 zł w dniu 30 marca 2004 r., co stanowiło 51 % odpisu rocznego.*

*Powyższym naruszono postanowienia art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.), zgodnie z którym równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75 % równowartości odpisów.*

*Przyczyną nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków przez p. Grażynę Knysak – b. Główną Księgową Zakładu oraz brak nadzoru ze strony p. Waclawa Cierniaka – Kierownika Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej i Komunalnej w Rędzinach.*

### **Wniosek Nr 6**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami odpowiedzialnymi terminowe przekazywanie środków na wyodrębniony rachunek Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, 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.) oraz art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.).

- *Zaniechanie wykluczenia z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na zakup i dostawę mialu węglowego w sezonie 2003/2004 ofert podmiotów, które wniosły wadium po dniu 11 lipca 2003 r. tj. terminie określonym przez zamawiającego w pkt 5 w specyfikacji istotnych warunków zamówienia z dnia 28 czerwca 2003 r., co w szczególności dotyczyło:*
    - *Spółki Handlowo-Uslugowej „Adrom” Sp. j. z Żechlinka, która dokonała wpłaty wadium w dniu 14 lipca 2003 r., tj. 3 dni po terminie,*
    - *Firmy „Trans” Przewozowo-Handlowej z Markowic, która dokonała wpłaty wadium w dniu 16 lipca 2003 r., tj. 5 dni po terminie określonym. Ponadto oferent ten nie złożył w wyznaczonym przez zamawiającego terminie tj. do dnia 21 lipca 2003 r. oświadczenia o niepozostawaniu w stosunku zależności lub dominacji z innymi uczestnikami postępowania w rozumieniu ustawy z dnia 22 marca 1991 r. „Prawo o publicznym obrocie papierami wartościowymi i funduszach powierniczych”.*
- Powyższym naruszono postanowienia art. 19 ust. 1 pkt 8 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (Dz.U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664 z późn. zm.).*
- Przyczyną nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków przez członków komisji przetargowej oraz brak nadzoru ze strony p. Wacława Cierniaka – Kierownika Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej i Komunalnej w Rędzinach, który zatwierdził dokumentację z postępowania o udzielenie zamówienia.*

### **Wniosek Nr 7**

Wzmocnić nadzór nad członkami komisji przetargowych przeprowadzających postępowanie o zamówienia publiczne, 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.) oraz postanowienia ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2004 r. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.).

- *Ujęcie na koncie 011 – „Środki trwałe”, zamiast na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe” elektrowciągu o wartości 3.050,00 zł brutto (2.500,00 zł netto) nabytego na podstawie Fa VAT Nr 31/W/04 z dnia 21.01.2004 r. wystawionej przez Z.J.T.iB. „Inżtech” oraz zaniechanie zaewidencjonowania w ewidencji księgowej nabytego na podstawie tej faktury przewodu sterującego na kwotę 244 zł brutto (200 zł netto), co pozostaje w sprzeczności z § 5 ust. 3 pkt 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2001 r. Nr 153, poz. 1752) oraz z treścią art. 20 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).*
- Przyczyną powstania nieprawidłowości było niewłaściwe wykonywanie obowiązków przez p. Grażynę Knysak - b. Główną Księgową.*

### **Wniosek Nr 9**

Dokonać prawidłowego zaewidencjonowania operacji gospodarczych związanych z zakupem elektrowciągu oraz zakupu przewodu sterującego, mając na uwadze postanowienia art. 20 ust. 2 pkt 1 i art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

- *Zaniechanie wyjaśnienia i rozliczenia niedoboru w stanie pozostałych środków trwałych w wysokości 320,90 zł stwierdzonego o w trakcie inwentaryzacji przeprowadzonej w dniu 31 grudnia 2003 r. na podstawie Zarządzenia wewnętrznego z dnia 18 listopada 2003 r. Kierownika Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej i Komunalnej w Rędzinach,, co pozostaje w sprzeczności z art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).  
Przyczyną nieprawidłowości było niewłaściwe wykonywanie obowiązków przez p. Wacława Cierniak – Kierownika Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej i Komunalnej w Rędzinach.*

### **Wniosek Nr 10**

Dokonać wyjaśnienia niedoboru w stanie pozostałych środków trwałych, stwierdzonego w trakcie inwentaryzacji przeprowadzonej w dniu 31 grudnia 2003 r., zgodnie z zapisami art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

- *Zaniechanie wystąpienia do Wójta Gminy o ustanowienie trwałego zarządu na mieniu komunalnym, którym dysponuje Zakład Gospodarki Mieszkaniowej i Komunalnej otrzymał w w Redzinach, co pozostaje w sprzeczności z postanowieniami art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2000 r. Nr 46, poz. 543 z późn. zm.). Wartość mienia objętego przez Zakład w 1997 r. w oparciu o protokół zdawczo – odbiorczy z dnia 6.01.1997 r. „Z przekazania zasobów mieszkaniowych zlokalizowanych na terenie Gminy Rędziny”, gdzie stroną przekazującą była Cementownia „Rudniki” S.A. z Rudnik a stroną przejmującą Urząd Gminy w Rędzinach – Zakład Budżetowy Gospodarki Mieszkaniowej w Rędzinach została ustalona na kwotę 2.779.040,25 zł. Wartość księgową posiadanego przez Zakład majątku na dzień 30.09.2004 r. wynosiła 1.619.724,60 zł.*

### **Wniosek Nr 11**

Wystąpić do Wójta Gminy o ustanowienie trwałego zarządu, na nieruchomościach ujętych w ewidencji księgowej, którymi dysponuje ZGMiK, mając na uwadze postanowienia art. 44 ust. 2 w związku z art. 119 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 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 opublikowane w Dzienniku Urzędowym Ministerstwa Finansów z 2003 r. Nr 3, poz. 13 a ponadto 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.